

الشركة القابضة المصرية الكويتية

وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمعة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

وتقرير مراقب الحسابات عليها

الصفحة	المحتويات
-	تقرير مراقب الحسابات
١	قائمة المركز المالي المجمع
٢	قائمة الدخل المجمع
٣	قائمة الدخل الشامل المجمع
٤	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمع
٥	قائمة التدفقات النقدية المجمع
٦ - ٦٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمع

حازم حسن

محاسبون قانونيون ومستشارون

تليفون : ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ - ٢٥ ٣٧ ٥٠٠٠ (٢٠٢)
البريد الإلكتروني : Egypt@kpmg.com.eg
فاكس : ٢٥ ٣٧ ٣٥٣٧ (٢٠٢)
صندوق بريد رقم: (٥) القرية الذكية

مبنى (١٠٥) شارع (٢) - القرية الذكية
كيلو ٢٨ طريق مصر الإسكندرية الصحراوي
الجيزة - القاهرة الكبرى
كود بريدي: ١٢٥٧٧

تقرير مراقب الحسابات

إلى السادة مساهمي / الشركة القابضة المصرية الكويتية

تقرير عن القوائم المالية المجمعة

راجعنا القوائم المالية المجمعة المرفقة للشركة القابضة المصرية الكويتية "شركة مساهمة مصرية" والمتمثلة في قائمة المركز المالي المجمعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وكذا القوائم المجمعة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية المتعلقة بها عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة وغيرها من الإيضاحات.

مسئولية الإدارة عن القوائم المالية المجمعة

هذه القوائم المالية المجمعة مسؤولة إدارة الشركة، فالإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض القوائم المالية عرضاً عادلاً وواضحاً وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية، وتتضمن مسؤولية الإدارة تصميم وتنفيذ والحفاظ على رقابة داخلية ذات صلة بإعداد وعرض قوائم مالية عرضاً عادلاً وواضحاً خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة سواء ناتجة عن الغش أو الخطأ، كما تتضمن هذه المسؤولية اختيار السياسات المحاسبية الملائمة وتطبيقها وعمل التقديرات المحاسبية الملائمة للظروف.

مسئولية مراقب الحسابات

تتخصص مسئوليتنا في إبداء الرأي على هذه القوائم المالية المجمعة في ضوء مراجعتنا لها. وقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية السارية. وتتطلب هذه المعايير منا الالتزام بمتطلبات السلوك المهني وتخطيط وأداء المراجعة للحصول على تأكيد مناسب بأن القوائم المالية خالية من أية تحريفات هامة ومؤثرة.

وتتضمن أعمال المراجعة أداء إجراءات للحصول على أدلة مراجعة بشأن القيم والإفصاحات في القوائم المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الحكم المهني للمراقب ويشمل ذلك تقييم مخاطر التحريف الهام والمؤثر في القوائم المالية سواء الناتج عن الغش أو الخطأ. ولدى تقييم هذه المخاطر يضع المراقب في اعتباره الرقابة الداخلية ذات الصلة بقيام المنشأة بإعداد القوائم المالية والعرض العادل والواضح لها وذلك لتصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف ولكن ليس بغرض إبداء رأي على كفاءة الرقابة الداخلية في المنشأة. وتشمل عملية المراجعة أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية والتقديرات المحاسبية الهامة التي أعدت بمعرفة الإدارة وكذا سلامة العرض الذي قدمت به القوائم المالية.

وإننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساساً مناسباً لإبداء رأينا على القوائم المالية المجمعة.

الرأي

ومن رأينا أن القوائم المالية المجمعة المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة، عن المركز المالي المجمع للشركة القابضة المصرية الكويتية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي المجمع وتدفقاتها النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين واللوائح المصرية ذات العلاقة بإعداد هذه القوائم المالية المجمعة.

فقرة لفت الانتباه

كما هو مبين تفصيلاً بالإيضاح رقم (٥٣) من الإيضاحات المتممة للقوائم المالية، فقد تعرضت معظم دول العالم ومنها مصر خلال عام ٢٠٢٠ إلى انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى العام الحالي، مما تسبب في اضطرابات في معظم الأنشطة التجارية والاقتصادية بشكل عام وعلى بعض أنشطة المجموعة والمتمثلة في نشاط الطاقة ونشاط الأسمدة والكيماويات بشكل خاص. لذا من المحتمل أن يكون لذلك تأثير هام على الخطط التشغيلية والتسويقية المحددة مسبقاً والتدفقات النقدية المستقبلية المرتبطة بها وما يرتبط بها من إيرادات وتكاليف النشاط وأثر ذلك على مجمل / صافي ربح المجموعة خلال السنة والفترات التالية، وكما هو مبين بالإيضاح المذكور أعلاه فقد قامت إدارة المجموعة بالاستفادة من الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة وكذلك تخفيض تكلفة الإنتاج وتغيير المزيج البيعي لبعض الأنشطة بالإضافة إلى اتخاذ عدة إجراءات أخرى لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، إلا أنه في ظل حالة عدم الاستقرار وحالة عدم التأكد نتيجة الأحداث الحالية فإن حجم تأثير ذلك الحدث يعتمد بشكل أساسي على المدى الزمني لاستمرار تلك التأثيرات التي ينتظر عندها انتهاء ذلك الحدث وما يترتب عليه من آثار وقدرة الشركة على تحقيق خططها لمواجهة هذا الخطر، وهو ما يصعب تحديده في الوقت الحالي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

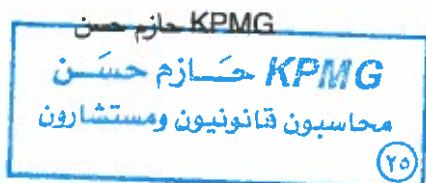
تمسك الشركة حسابات مالية منتظمة تتضمن كل ما نص القانون ونظام الشركة على وجوب إثباته فيها وقد وجدت القوائم المالية متفقة مع ما هو وارد بتلك الحسابات.

البيانات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة المعد وفقاً لمتطلبات القانون رقم ١٥٩ لسنة ١٩٨١ ولائحته التنفيذية متفقة مع ما هو وارد بدفاتر الشركة وذلك في الحدود التي تثبت بها مثل تلك البيانات بالدفاتر.

سامي عبد الحفيظ أحمد إبراهيم



سجل مراقبي حسابات الهيئة العامة للرقابة المالية رقم (٣٧٧)



القاهرة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٢

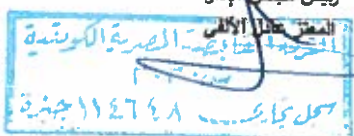
(معدلة)	(معدلة)	(معدلة)	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٢٠٢٠/١/٠١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
٧ ١١٥ ١٨٨	٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦	(١٥)	استثمارات بطريفة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٣ ٥٦٢ ٣٦١	٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	(١٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٣٠ ٦٦٧ ٣٢٦	٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٢٤٧ ٢٤٠ ٨٠٤	٢٦٣ ٦٤٢ ٤١٣	٢٩٦ ١٤١ ١٣٣	(١٨)	أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
٨٧ ٧٦٤ ٠٧٨	٧٣ ٠١٢ ٢٤٤	١٦٦ ٣٩٠ ٨٥٧	(١٩)	أصول التقييم والتنمية
-	١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	(٢٠)	أصول حق انتفاع
٦٣ ٠٤٤ ٣٣٢	٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	(٢١)	شهرة
٣ ١٣٥ ٦٦٣	١ ٦٨٢ ١٥٦	١ ١٩٠ ٩٦٠	(٢٢)	أصول غير ملموسة
٧٦٥ ٤٤٩	١ ٥٥٠ ٧٩٧	٣ ٢٧٠ ٤٧٩	(٢٣)	أصول حيوية
١ ٠٨٩ ٦٨٥	٢٦٣ ٢٤٥	١٢٢ ٣٥٣		أوراق قبض
٥٥٤ ٣٨٤ ٨٩٦	٨٨٢ ٣٤٧ ٦٥٣	١ ١١٧ ١٢٧ ٠٦٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
الأصول المتداولة				
١١٧ ٥٤٩ ٠٩٤	٢١٢ ٨٦٧ ٩٩٣	١٩٠ ٠١٣ ٠٣٧	(٢٤)	النقدية وما في حكمها
-	-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	(١٦)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٧٥ ٢٠٦ ٤٩٩	٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	(١٧)	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٤٨ ١٢٦ ٦٩٠	٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨	(٢٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨١ ٠٦٠ ٠١٤	٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥	(٢٦)	علاء وأوراق قبض
-	-	١ ٢٠٩ ٠٦٤	(٢٧)	مشتقات مالية
٦٦ ٧٢٤ ١٣٢	٧٥ ٦٤٣ ٢٥٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	(٢٨)	أصول متداولة أخرى
٧١ ١٣٦ ٩٨٤	٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	(٢٩)	مخزون
٣٩ ٥١٤ ٤٢٢	٣٢ ٣٣٨ ٩٢٨	٣١ ٩٤١ ٣٠٧	(٣٠)	أصول تحت التنفيذ
١٢ ٣٥٥ ٥٥٧	١٢ ٣٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	(٣١)	أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع
٨١٢ ٥٧٣ ٣٩٢	٧٣٧ ٨٧٨ ٩٩٠	١ ٠٤٨ ٥٥٠ ٠٣٨		إجمالي الأصول المتداولة
١ ٣٦٦ ٩٥٨ ٢٨٨	١ ٦٢٠ ٢٢٦ ٦٤٣	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦		إجمالي الأصول
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق ملكية الشركة الأم:				
٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٥٦ ١١٠ ٢٩٢	٢٨١ ٧٢١ ٣٢١	(٣٢)	رأس المال المصدر والمدفوع
-	٢٥ ٦١١ ٠٢٩	-		المجنّب تحت حساب زيادة رأس المال المصدر والمدفوع
١٢٧ ٢٤٠ ٥٧٥	١٢٧ ٨٩٥ ٠٥٢	١٢٨ ٠٥٥ ١٤٦		احتياطي قانوني
(١٢١ ٦٠٥ ٧٧٨)	(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٨٧ ٩٣٠ ٢٣٤)	(٣٣)	احتياطيات أخرى
٩ ٥٤٩ ٦٠٢	-	-		المدفوعات المبنية على أسهم
٣٠١ ٠٦٥ ٨٣٠	٣٢١ ٨٥٢ ٠٥٤	٤٥٦ ٠٥٨ ١١٨	(٣٤)	الأرباح المرحلة
-	(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-	(٣٥)	أسهم خزينة
٥٧٢ ٣٦٠ ٥٢١	٥٥٢ ٣٢٤ ٧٤٥	٦٧٧ ٩٠٤ ٣٥١		إجمالي حقوق ملكية الشركة الأم
٢١٦ ٨٢٨ ١٤٨	٢٣٧ ٧٢٣ ٧٩٣	٢٣٥ ٥٣٨ ٦٢٣	(٣٤) ، (١٢)	الحقوق غير المسيطرة
٧٨٩ ١٨٨ ٦٦٩	٧٩٠ ٠٤٨ ٥٣٨	٩١٣ ٤٤٢ ٩٧٤		إجمالي حقوق الملكية
الإلتزامات				
الإلتزامات غير المتداولة				
٧٢ ١٣٩ ٧٣٢	١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧	(٣٦)	فروض طويلة الأجل
-	١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠	(٤٠)	تسهيلات ائتمانية
١ ٤٩٠ ١٢٤	٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	(٣٧)	إلتزامات أخرى طويلة الأجل
-	١ ٨٢٩ ٧٧٨	٩ ٨٧١ ٥٣٩	(٢٠)	إلتزامات عقود التأجير
٢١ ٣٧٨ ١٤٤	١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	(٣٨)	إلتزامات ضريبية مؤجلة
٩٥ ٠٠٨ ٠٠٠	٣٠٨ ٨٨٩ ٧٥٣	٤٨٣ ٢٧٥ ٢٨٣		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
الإلتزامات المتداولة				
مخصصات				
٢٤ ٩٨٩ ٠٨٥	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	(٣٩)	بنوك سحب على المكشوف
١ ٠٥٢ ٨٦٨	-	-		الجزء المستحق خلال سنة من الفروض طويلة الأجل
٤٦ ٤٠٠ ٤٠٠	٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠	(٣٦)	تسهيلات ائتمانية
١٠٩ ٣١٣ ١٩٩	١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣	(٤٠)	إلتزامات عقود التأجير
-	١ ٥٤٦ ٢٩٤	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	(٢٠)	حقوق حملة وثائق التأمين
٩٠ ٦٢٤ ٣٥٥	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	(٤١)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٧٩ ٣٦٩ ٦٤٧	١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	٢٨٤ ٤٣٦ ٣١٢	(٤٢)	ضريبة الدخل المستحقة
٣١ ٠١٢ ٠٦٥	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢		إجمالي الإلتزامات المتداولة
٤٨٢ ٧٦١ ٦١٩	٥٢١ ٢٨٨ ٣٥٢	٧١٨ ٩٥٨ ٨٤٩		إجمالي الإلتزامات
٥٧٧ ٧٦٩ ٦١٩	٨٣٠ ١٧٨ ١٠٥	١ ٢٥٢ ٢٣٤ ١٣٢		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات
١ ٣٦٦ ٩٥٨ ٢٨٨	١ ٦٢٠ ٢٢٦ ٦٤٣	٢ ١٦٥ ٦٧٧ ١٠٦		إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

رئيس القطاع المالي للمجموعة



شريك الزيات

مدحت حامد بيه

Handwritten signature of the Chairman of the Board of Directors.

Handwritten signature of the Chairman of the Financial Sector of the Group.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦	٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢	(٥)	الإيرادات
(٣٧٨ ٣٦٠ ٩٣٠)	(٤٦٦ ٣٢٨ ٢٢٢)	(٦)	تكلفة الحصول علي الإيرادات
١٧٩ ٥٢٩ ٣٧٦	٣٠١ ١٨٥ ٢٧٠		مجمل الربح
٤٤ ٨١٤ ٤٨٠	٦٤ ٤٢٢ ٨١٠	(٧)	إيرادات الاستثمارات
٢ ٩٦٩ ٥٤١	٦ ٣٨٩ ٩٣٨	(٨)	إيرادات أخرى
(٣ ٩٧٢ ٠٩٠)	(٦ ٥٣٣ ٨٨٥)	(٩)	مصروفات بيع وتوزيع
(٣٠ ١١٨ ٧٣٩)	(٤١ ٠٤٤ ٥٧٤)		مصروفات عمومية وإدارية
٣ ٢٤٥ ٨٢٠	(٣ ٠٢٤ ٠٠٢)		رد (خسائر) الائتمان المتوقعة
(٦ ١٩٩ ٩٣٠)	(٢١ ٨٣٠ ٩٠٩)	(١٠)	مصروفات أخرى
١٩٠ ٢٦٨ ٤٥٨	٢٩٩ ٥٦٤ ٦٤٨		صافي ربح النشاط
٥ ٤٧٨ ٩٠٨	٤ ٦٩٨ ٥١٦		فوائد دائنة
٢ ٧٦٣ ٨٩٩	٣ ٦٦١ ٣٤٠		أرباح عقود صرف أجلة بالعملات الأجنبية
(١٨ ٤٣٦ ٥٤٨)	(٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧)		مصروفات تمويلية
٢ ١٧٩ ٨٨٨	(٩٥٣ ٥١٦)		صافي (خسائر) أرباح فروق عمله أجنبية
(٨ ٠١٣ ٨٥٣)	(١٨ ٠٨٤ ٣٦٧)		صافي تكلفة التمويل
٥٧٨ ٧٥٠	١ ٥٠٤ ٦٨١		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥	٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
(٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠)	(٥٧ ٢٩٩ ٠٩١)	(١١)	ضريبة الدخل
١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥	٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١		صافي ربح العام
			صافي الربح الخاص بكلاً من :-
١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠	١٧٠ ٨٥٩ ٦٦٨		مساهمين الشركة الأم
٣٧ ٥٨٢ ٢٦٥	٥٤ ٨٢٦ ٢٠٣	(١٢)	الحقوق غير المسيطرة
١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥	٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١		صافي ربح العام
٩,٤٧	١٢,٦٤	(١٣)	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي / للسهم)

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة الدخل الشامل المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
١٥٣ ٨٧٩ ٩٨٥	٢٢٥ ٦٨٥ ٨٧١	صافي ربح العام
		الدخل الشامل الأخر
		<u>البنود التي لن يتم إعادة تدويرها لقائمة الدخل</u>
(٥٠ . ٥٩ . ٥٤٦)	(١٨ ٩٦١ ٢١٣)	(١٦) الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٥٠ . ٥٩ . ٥٤٦)	(١٨ ٩٦١ ٢١٣)	
		<u>البنود التي يمكن إعادة تدويرها لاحقاً لقائمة الدخل</u>
٤ ١٧٥ ٥١٨	(١٥١ ٧٢٠)	فروق العملة الناتجة عن ترجمة العمليات الأجنبية
٤ ١٧٥ ٥١٨	(١٥١ ٧٢٠)	
(٤٥ ٨٨٣ ٥٢٨)	(١٩ ١١٢ ٩٣٣)	مجموع الدخل الشامل الأخر عن العام بعد خصم الضريبة
١٠٧ ٩٩٦ ٤٥٧	٢٠٦ ٥٧٢ ٩٣٨	اجمالي الدخل الشامل
		اجمالي الدخل الشامل الخاص بكلاً من :-
٦٦ ٩٥٨ ٤٩٥	١٥٣ ٨٧٣ ٤٣٧	مساهمين الشركة الأم
٤١ . ٣٧ ٩٦٢	٥٢ ٦٩٩ ٥٠١	الحقوق غير المسيطرة
١٠٧ ٩٩٦ ٤٥٧	٢٠٦ ٥٧٢ ٩٣٨	اجمالي الدخل الشامل

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متمماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

شركة اويستا هجيرية كويتية
 جزيرة سائمة مسربة)
 كتلة حثرت في حقل هلبة هجيرية من كتلة هلبة هجيرية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع حقوق الطور الميراثي

رقم	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات
المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات	المبيعات
١٠٢٢	٣٧٠ ٥٢١ ٦٣٠	١١٢ ١٢٦ ٧٣٠	-	١١٢ ١٢٦ ٧٣٠	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٥ ٨٧٢ ٥٧٦)	٢ ٤٥٢ ٦١٧	(١٩ ٣٢٨ ٤٤٥)	-	(١٩ ٣٢٨ ٤٤٥)	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٣	٤٦٣ ٧٧٦ ٤١٤	٤٦٣ ٧٧٦ ٤١٤	-	٤٦٣ ٧٧٦ ٤١٤	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٤	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٥	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٧	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٨	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٢٩	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣٠	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣١	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣٢	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣٣	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣٤	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٠٣٥	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	٢١٢ ٤٤١ ٥٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	(١٩ ٧١٤ ٧٣٩)	-	-	-	-	-	-	-	-	-

شركة اويستا هجيرية كويتية
 جزيرة سائمة مسربة)
 كتلة حثرت في حقل هلبة هجيرية من كتلة هلبة هجيرية في ٢١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع حقوق الطور الميراثي

الشركة القابضة المصرية الكويتية

(شركة مساهمة مصرية)

قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح رقم	جميع المبالغ بالدولار الأمريكي
التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل			
١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥	٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢		صافي ربح العام قبل ضريبة الدخل
يتم تصويته :-			
٤٦ ٦٤٦ ١٥٢	٤٧ ٤٥٠ ٤٢٠		املاكات واستهلاكات
(٥٧٨ ٧٥٠)	(١ ٥٠٤ ٦٨١)		نصيب الشركة في أرباح استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)
(٢٠٧ ٢٥٥)	٦١ ٢٥٢		التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨ ٤٣٦ ٥٤٨	٢٥ ٤٩٠ ٧٠٧		مصرفوات تمويلية
(٥ ٤٧٨ ٩٠٨)	(٤ ٦٩٨ ٥١٦)		فوائد دائنة
(٣١ ٠٠١)	(٨٦١ ٧٢٥)		أرباح رأسمالية
(٤٦٩ ٣٥٨)	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)		مخصصات انقضى الفرض منها
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٢٣٢ ٢٠١		مخصصات مكونة
-	٥٩٩ ٢٣٩		رد خسائر الانخفاض في قيمة المخزون
(٢ ٧٦٣ ٨٩٩)	(٣ ٦٦١ ٣٤٠)		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
(٢٩٦ ٨٩٥)	-		أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
(٤٤ ٣٠٠ ٢٣١)	(٦٤ ١٦٥ ٦٨٥)		عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
(٢٢٢ ٢٥١)	-		إيرادات أخرى
(٣ ٢٤٥ ٨٢٠)	٣ ٠٢٤ ٠٠٢		رد (خسائر) الائتمان المتوقع
١٩٦ ٥٢١ ٢٣٧	٣٠٣ ٥٠٩ ٨٥١		
التغير في :-			
٨ ٩٢٩ ٦٦٦	(١٤ ٧٦٦ ٢٤١)		إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢ ٣١٧ ٣٠٠	(١١ ٢٩٨ ٧٩٧)		عملاء وأوراق قبض
(٢ ٣٧٦ ٩٤٣)	(٥٠ ٢١٦ ٥٠١)		أصول متداولة أخرى
(٢ ٥٦١ ٥٣٥)	(١٥ ٦١٧ ٨٧٣)		مخزون
٧ ١٧٥ ٤٨٤	٣٩٧ ٦٣١		أعمال تحت التنفيذ
(١ ٣٦٣ ٩٤٣)	(٤ ٦١١ ٧٩٤)		التزامات عقود التأجير
(٢٠ ٩٢٣ ١٠٢)	(١٤ ٦٥٠ ٧٤٠)		موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
١٤ ٧٥٣ ٤٧٢	٩ ٩٢٩ ٦١٦		حقوق حملة وثائق التأمين
٦ ٦١٧ ٩٢١	(٤٦ ٣٦١ ٩٧٤)		ودائع لأجل
(١ ٧٣٧ ٢٤٣)	(١ ٠٧٣ ٦٧٠)		المستخدم من المخصصات
(٣٣ ٨٧٤ ١١٢)	(٣٣ ٩٨٥ ٩٩٨)		ضرائب الدخل المدفوعة
-	٧١ ٢٣٠ ٦٧١		صافي التغير في أصول الشركة التابعة المقتناه في تاريخ الأكتفاء
١٧٣ ٤٧٨ ١٠٢	١٩٦ ٦٣٤ ١٨١		صافي النقدية من أنشطة التشغيل
التدفقات النقدية من أنشطة الإستثمار			
٢ ١١١ ٨٨٠	(٥٧١ ٣٩٠)		فوائد محصلة
(٤٣ ٢٨٢ ٩٤٨)	(٥٨ ٢٩٤ ٦٦٨)	(١٤)	مدفوعات لإضافات أصول ثابتة ومشروعات تحت التنفيذ
(٦٨٩ ٧٥١)	٨٢٦ ٨٦٣		مدفوعات لإضافات أصول حيوية
(٣ ٦٩٥ ٧٧٦)	(٤٥ ٨٣٨ ٤٩١)	(١٤)	مدفوعات لأصول التفتيش والتنمية
(٢٥ ٣٠٠)	(٢٣ ٣٥٧)		مدفوعات مقابل أصول حق انتفاع
١ ٠٦٧ ٧١٦	١ ٠٥٠ ٣١٨		متحصلات من بيع أصول ثابتة
(٢٧٨ ٣٩٤ ٣٩٧)	٧ ٨٦٧ ٠٥٥	(١٤)	متحصلات (مدفوعات) إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٦ ٩١٣ ٦٦٨)	-		مدفوعات لاكتفاء استثمارات في شركات شقيقة
٢١١ ١٣٩ ٦٦٢	(٢٣٦ ٠٤١ ٩٣٨)		(مدفوعات) متحصلات أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
(١٢٨ ٦٨٣ ٢٨٢)	(٣٣١ ٠٢٥ ٦٠٨)		صافي النقدية المستخدمة في أنشطة الإستثمار
التدفقات النقدية من أنشطة التمويل			
٣٢٠ ٦٠٢ ٩٩٧	٢٣٤ ١٣٠ ٠٣٢		متحصلات من قروض وتسهيلات ائتمانية
(٧٩ ٧٥٧ ٢٦٨)	(٧٠ ٥١٨ ٤٥١)		سداد قروض و تسهيلات ائتمانية
(١٨ ٣٥٩ ٩٤٢)	(٢٥ ٤١٤ ١٠١)		مصرفوات تمويلية مدفوعة
(٤ ٨١٨ ٤٩٤)	(٩٣ ٦٧٨ ٢٨٨)		الحقوق غير المسيطرة
(٨ ١٩٩ ٦٧٩)	-		مدفوعات من بيع أسهم خزينة
-	٨ ٩٥٢ ١٩٦		متحصلات من بيع أسهم خزينة
(٨٤ ٣٦٦ ٥٤٢)	(٢٠ ٠٤١ ٣٠٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
٢ ٨٦٩ ٤٤١	٢ ٤٥١ ٥٠٦		أرباح عقود صرف آجلة بالعملة الأجنبية
١٢٧ ٩٧٠ ٥١٣	٣٥ ٨٨١ ٥٩٢		صافي النقدية من أنشطة التمويل
٦ ١٠٨ ٩١٠	٥١٩ ٧٩٠		فروق ترجمة القوائم المالية المترجمة
١٧٨ ٨٧٤ ٢٤٣	(٩٧ ٩٩٠ ٠٤٥)		صافي التغير في النقدية وما في حكمها خلال العام
١٧٢ ٦٨٨ ٣٨٥	٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨		رصيد النقدية وما في حكمها في أول العام
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣	(٢٤)	رصيد النقدية وما في حكمها في آخر العام

* تعتبر الإيضاحات المرفقة في الصفحات من (٦) إلى (٦٦) جزءاً متماً للقوائم المالية المجمعة وتقرأ معها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١- نبذة عامة عن الشركة وأنشطتها

- تأسست الشركة القابضة المصرية الكويتية ("الشركة") بموجب قرار رئيس الهيئة العامة للاستثمار رقم ١٩٧ لسنة ١٩٩٧ وفقاً لأحكام قانون الاستثمار ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ والقانون رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ بشأن ضمانات وحوافز الاستثمار والقانون رقم ٩٥ لسنة ١٩٩٢ الخاص بسوق رأس المال. وقد تم قيد الشركة بالسجل التجاري بمحافظة الجيزة تحت رقم ٦٤٨ ١١٤ بتاريخ ١٩٩٧/٧/٢٠ ومدة الشركة المحددة وفقاً للنظام الأساسي ٢٥ سنة من تاريخ قيدها في السجل التجاري.
- تبدأ السنة المالية للشركة في أول يناير وتنتهي في آخر ديسمبر من كل عام.
- يتمثل غرض الشركة في الاستثمار في كافة المجالات الواردة بالمادة الأولى من القانون رقم ٢٣٠ لسنة ١٩٨٩ بشرط ألا يكون من أغراضها قبول الودائع أو القيام بالأعمال المصرفية، ويشمل الأنشطة التالية:
 - ترويج وتنطية الاكتتاب في الأوراق المالية.
 - الاشتراك في تأسيس الشركات التي تصدر أوراقاً مالية أو في زيادة رؤوس أموالها.
 - رأس المال المخاطر.

كما يجوز للشركة القيام بمشروعات أخرى أو تعديل غرضها في إطار أحكام قانون الاستثمار ويجوز لها القيام أو الاشتراك في مشروعات فرعية خارج قانون الاستثمار بشرط موافقة الهيئة العامة للاستثمار والهيئة العامة لسوق المال. وبتاريخ ٦ مارس ٢٠٠٢ وافقت الهيئة العامة للاستثمار على استخدام الشركة لفائض أموالها للاستثمار خارج جمهورية مصر العربية عن طريق الاشتراك في تأسيس شركات والمساهمة في مشروعات وكذلك الاشتراك في محافظ الأوراق المالية المدارة بالخارج.

- يقع المقر الرئيسي للشركة في ١٤ شارع حسن محمد الرزاز - الدقي - مصر والسيد/ المعتر عادل الألفي هو رئيس مجلس إدارة الشركة.
- الشركة مقيدة بالجدول الرسمي ببورصة الأوراق المالية بجمهورية مصر العربية ودولة الكويت.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الدورية القوائم المالية للشركة القابضة المصرية الكويتية (الشركة القابضة) وشركاتها التابعة (والتي يشار إليهما "المجموعة") كما تتضمن نصيب المجموعة في أرباح وخسائر الشركات الشقيقة. وتعمل المجموعة في العديد من الأنشطة التي تتمثل في أنشطة الاستثمار ونشاط توصيل الغاز الطبيعي والبتروكيماويات والأسمدة ونشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي والاتصالات ونشاط إنتاج وبيع وتوزيع الكيماويات والبلاستيك وتصنيع رقائق الفورميكا و MDF بكافة أنواعها ومقاساتها ونشاط التأمين بصفة عامة والتطوير العقاري.

٢- الأطر المحاسبي لإعداد القوائم المالية المجمعة

- تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وفي ضوء القوانين المصرية.
- تم الموافقة على إصدار القوائم المالية المجمعة من قبل مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٢.
- تم إدراج تفاصيل أهم السياسات المحاسبية للمجموعة في الإيضاح رقم ٥٥.

٣- عملة التعامل و العرض

تم عرض القوائم المالية المجمعة بالدولار الأمريكي والذي يمثل عملة التعامل للشركة القابضة.

٤- استخدام التقديرات والافتراضات

- يتطلب إعداد القوائم المالية المجمعة من الإدارة استخدام الحكم الشخصي والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات والقيم المعروضة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. هذا وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
- يتم إعادة مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها بصفة دورية.

أ- الحكم الشخصي

- المعلومات الخاصة بالأحكام المستخدمة في تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير هام علي القيم المعروضة للقوائم المالية متضمنة في الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح رقم ٥٥-٤ - الاعتراف بالإيراد : يتم الاعتراف بالإيراد طبقاً لما هو وارد تفصيلاً بالسياسات المحاسبية المطبقة.
 - ايضاح رقم ٥٥-١ - استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة): ما إذا كان للمجموعة نفوذ مؤثر علي الشركات المستثمر فيها.
 - ايضاح رقم ٥٥-٢٢ - تصنيف عقود التأجير.

ب- الافتراضات و التقديرات غير المؤكدة.

- المعلومات الخاصة بالافتراضات والتقديرات غير المؤكدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ والتي قد ينتج عنه تعديل مؤثر في القيمة الدفترية للأصول والالتزامات في السنة المالية القادمة يتواجد ضمن الإيضاحات الآتية:-
- ايضاح رقم (٥٥-٢١) الاعتراف وقياس المخصصات والالتزامات: الافتراضات الأساسية حول احتمالية وحجم تدفق الموارد.
 - إيضاح رقم (٥٥-٢٠) قياس خسائر الائتمان المتوقعه للنقدية بالبنوك وعملاء وأوراق قبض وأصول متداولة أخرى.

ج- قياس القيمة العادلة

يتطلب عدد من السياسات المحاسبية والإفصاحات للمجموعة قياس القيم العادلة للأصول والالتزامات المالية وغير المالية. وقد قامت المجموعة بوضع اطار محاسبي رقابي لقياس القيمة العادلة، ويضمن ذلك الاطار وجود فريق مختص بالتقييم يكون لديه مسئولية مراجعة كافة القيم العادلة وفقاً للمستويات المختلفة بالمتسلسلات الهرمية المشار إليها أدناه ويتم اصدار تقرير بتلك القيم وطرق قياسها إلي مجلس الإدارة بشكل مباشر. كما يتم اصدار تقرير بالأمر الجوهري المتعلقة بعملية التقييم إلي لجنة المراجعة الداخلية.

يتم الاعتماد في قياس القيمة العادلة للأصول والالتزامات علي بيانات السوق المتاحة بشكل أساسي، ويتم تبويب البيانات التي يتم الاعتماد عليها في التقييم وفقاً للتسلسل الهرمي التالي:-

- المستوي (١) : الأسعار المعلنه (غير معدله) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات متماثلته.
 - المستوي (٢) : مدخلات كلاً من الأسعار المعلنه المدرجة في المستوي (١) والتي يتم تتبعها للأصل أو الالتزام إما بصور مباشره (مثل الأسعار) أو غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار).
 - المستوي (٣) : مدخلات للأصل أو الالتزام لا تعتمد علي بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات لا يمكن متابعتها).
- تقوم المجموعة بالاعتراف بالتحويلات بين المستويات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة في نهاية السنة المالية التي يتم حدوث التغيير خلالها.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥- الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٩٣ ٦٠٨ ٠٢٦	٢٨٠ ٢٩٢ ٣٨٣	إيرادات نشاط الأسمدة
١٠٧ ٦١٨ ٣٧٢	١٧١ ٤٧٥ ٨٤١	إيرادات نشاط الكيماويات والبلاستيك
١٣٤ ٤٢٨ ٥٠٠	١٤٥ ٩٤٧ ٩٢٦	إيرادات نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٥٥ ٢٠٦ ٠٢٤	٩٣ ٦١٤ ٧٣٤	إيرادات نشاط الحفر والخدمات البترولية
٥٤ ٦٧٩ ٧٤٧	٦٦ ٢٢١ ٢٠٩	إيرادات نشاط التأمين
٨ ٣٣٢ ٨٤٠	٥ ٩٧٩ ٥٧٥	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٨٤٥ ٤٧٦	٧٣٩ ٨١٦	إيرادات نشاط التوكيلات
٣ ١٧١ ٣٢١	٣ ٢٤٢ ٠٠٨	إيرادات أنشطة أخرى
<u>٥٥٧ ٨٩٠ ٣٠٦</u>	<u>٧٦٧ ٥١٣ ٤٩٢</u>	

٦- تكلفة الحصول على الإيرادات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٤١ ٤٣٦ ٦٧٩	١٥٥ ١٥٧ ٢٨٥	تكاليف نشاط الأسمدة
٧٠ ٢٨٤ ١٤٤	١١٨ ٤٢٠ ٥٤٨	تكاليف نشاط الكيماويات والبلاستيك
٨٩ ٠٠٦ ٢٩٨	٩٥ ٨٠٧ ٢٤٣	تكاليف نشاط توصيل الغاز والكهرباء
٢٦ ٣٨٥ ٨٩٦	٣٩ ٦٣٤ ٥١٣	تكاليف نشاط الحفر والخدمات البترولية
٤١ ٥٩٥ ٧٧٨	٤٩ ٩٦٥ ٧٠٧	تكاليف نشاط التأمين
٦ ٨٧٨ ٦٢٨	٤ ٢٦٤ ٦٥٥	إيرادات نشاط تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي
٦١٨ ٩٠٥	٤٦٥ ٢٠٦	تكاليف نشاط التوكيلات
٢ ١٥٤ ٦٠٢	٢ ٦١٣ ٠٦٥	تكاليف أنشطة أخرى
<u>٣٧٨ ٣٦٠ ٩٣٠</u>	<u>٤٦٦ ٣٢٨ ٢٢٢</u>	

٧- إيرادات الاستثمارات

٢٠٢٠	٢٠٢١	
٤٤ ٣٠٠ ٢٣١	٦٤ ١٦٥ ٦٨٥	عائد أصول مالية ذات عائد ثابت
٢٩٦ ٨٩٥	-	أرباح بيع أصول مالية ذات عائد ثابت
(٥ ٧٥١)	-	خسائر بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠٧ ٦٣٥	٦١ ٢٥٢	التغير في القيمة العادلة لإستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٥ ٤٧٠	١٩٥ ٨٧٣	عائد استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
<u>٤٤ ٨١٤ ٤٨٠</u>	<u>٦٤ ٤٢٢ ٨١٠</u>	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٨- إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
١ ٢٢١ ٠٤٤	١ ٦٣١ ٠٥٠
٤٦٩ ٣٥٨	٢ ٤٤٠ ٩٨٥
٣١ ٠٠١	٨٦١ ٧٢٥
١ ٢٤٨ ١٣٨	١ ٤٥٦ ١٧٨
٢ ٩٦٩ ٥٤١	٦ ٣٨٩ ٩٣٨

إيرادات درويك ودعم الصادرات
 مخصصات إنتقى الغرض منها
 أرباح رأسمالية
 أخرى

٩- مصروفات بيع وتوزيع

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣ ٠٧٦ ٢٤٥	٥ ٦٤٠ ٩٢٠
٣٧٥ ٨٠٠	٤٨١ ٦٧٠
١٥٩ ١٥٨	١٥٦ ٢٦٦
٣٦٠ ٨٨٧	٢٥٥ ٠٢٩
٣ ٩٧٢ ٠٩٠	٦ ٥٣٣ ٨٨٥

نشاط الكيماويات والبلاستيك
 نشاط الأسمدة
 نشاط تكنولوجيا تبريد الغاز الطبيعي
 أخرى

١٠- مصروفات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٢٣٢ ٢٠١
-	٥٩٨ ٧٠٨
٦ ١٩٩ ٩٣٠	٢١ ٨٣٠ ٩٠٩

مخصصات مكونة
 خسائر الانخفاض في المخزون

١١- ضريبة الدخل

٢٠٢٠	٢٠٢١
٣٢ ٨٩٩ ٥١٣	٥٩ ٩٦٦ ٤١٩
(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)
٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	٥٧ ٢٩٩ ٠٩١

مصروف ضريبة الدخل الجارية
 ضريبة الدخل المؤجلة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

تسويات لإحتساب السعر الفعلي للضريبة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٨٢ ٨٣٣ ٣٥٥	٢٨٢ ٩٨٤ ٩٦٢	صافي الربح المحاسبي المجمع قبل الضريبة الدخلية
%٢٢,٥	%٢٢,٥	سعر الضريبة
٤١ ١٣٧ ٥٠٥	٦٣ ٦٧١ ٦١٧	ضريبة الدخل المتوقعة على الربح المحاسبي
٣٧٤ ١٦٠	٨٦٧ ١٣٨	مصروفات غير قابلة للخصم الضريبي
(٧ ٨٦٥ ١٧٥)	(١١ ٢٤٨ ٨٢٢)	الإعفاءات الضريبية
(٢ ٩٨٤ ٩٣٣)	٣ ٩٠٣ ٢٥٦	تأثير المخصصات
٢ ٤٧٠ ٩٨٩	٢ ٨٣٥ ٩٤٨	إهلاك الأصول الثابتة وإستهلاك الأصول الأخرى
(٦ ٨٩٧)	(٢٦ ٣٠٩)	أرباح وخسائر رأسمالية
(١٠٥ ٠٨٧)	(٣١ ٢٣٧)	فروق عملة دفترية
(١٢١ ٠٤٩)	(٥ ١٧٢)	أخرى
(٣ ٩٤٦ ١٤٣)	(٢ ٦٦٧ ٣٢٨)	ضريبة الدخل المؤجلة
٢٨ ٩٥٣ ٣٧٠	٥٧ ٢٩٩ ٠٩١	الضريبة طبقاً لقائمة الدخل المجمعة
%١٥,٨٤	%٢٠,٢٥	سعر الضريبة الفعلي

١٢- الحقوق غير المسيطرة

يتمثل رصيد الحقوق غير المسيطرة في نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق ملكية الشركات التابعة وذلك كما يلي:

الحصص غير المسيطرة في	الحصص غير المسيطرة في	نصيب الحصص غير المسيطرة في حقوق الملكية بدون أرباح (خسائر) العام	نصيب الحصص غير المسيطرة في أرباح (خسائر) الشركات التابعة	الحصص غير المسيطرة %	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١				
٢٠ ٨٨٣ ٦٦٢	٢٥ ١٩٤ ٠٤٩	١٩ ٢٨٢ ٦٢٢	٥ ٩١١ ٤٢٧	١٦,٠٢	الشركة الوطنية للغاز "تاتاجاس"
٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	٥ ٨٣٤	-	١	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
٦١٠ ٥٣٦	٧٥٢ ٦٥٢	٥٦٠ ١١٥	١٩٢ ٥٣٧	١٤,٠١	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي - جاز تشل
-	١٢ ٩٠٣	١٢ ٧٤٤	١٥٩	٠,٨٠	شركة تكنولوجيا الغاز جوغاز
٦	٦	٦	-	٠,٠٠٢	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٢ ١٤٧ ٧٩٦	٢ ٧٠١ ٢١٩	٢ ٠٢١ ٧٨٠	٦٧٩ ٤٣٩	٢٢,٠١	شركة الفيوم للغاز
١٩١ ٠٦٤ ١٤٥	١٧١ ٣٤٤ ٣٦٣	١٣٣ ٦٥٤ ٢٨١	٣٧ ٦٩٠ ٠٨٢	٣٥,٤٦	شركة بوابة الكويت القابضة
(٢٣ ١٢٤)	(١٨ ٥٣٧)	(١٨ ٢٢٩)	(٣٠٨)	١٩,٨١	الشركة العربية للأسمدة
١٦٧ ١٦١	١٣٠ ٠٩١	١٢٤ ٢٠٦	٥ ٨٨٥	٤,٩٥	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
١ ٣٤٠	٤٧٤	٢٨٨	١٨٦	٠,٠٠٧	شركة NSCO
٢٢ ٨٦٦ ٤٣٧	٢٦ ٢٦٦ ٣٩٩	٢٠ ٦١٠ ٨٨٩	٥ ٦٥٥ ٥١٠	٣٦,٧٨	شركة الدلتا للتأمين
-	٩ ١٤٩ ١٧٠	٤ ٤٥٧ ٨٨٤	٤ ٦٩١ ٢٨٦	٢١,٧١	شركة موج للطاقة
٢٣٧ ٧٢٣ ٧٩٣	٢٣٥ ٥٣٨ ٦٢٣	١٨٠ ٧١٢ ٤٢٠	٥٤ ٨٢٦ ٢٠٣		

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٣- نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح

تم احتساب نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح على أساس الربح الخاص بالمساهمين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة كما يلي:-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١١٦ ٢٩٦ ٧٢٠	١٧٠ ٨٥٩ ٦٦٨	صافي ربح العام (مساهمين الشركة الأم)
(٦ ٤٧٧ ٣٦٥)	(٩ ٨٢٣ ٨٧٦)	نصيب العاملين في الأرباح وأعضاء مجلس الإدارة للشركة الأم - مقترحة
(١٣ ٥٦٣ ٩٣٧)	(١٨ ٥٦٥ ٤٧٢)	نصيب العاملين وأعضاء مجلس الإدارة في الشركات التابعة في الأرباح - مقترحة
٩٦ ٢٥٥ ٤١٨	١٤٢ ٤٧٠ ٣٢٠	نصيب المساهمين في صافي ربح العام
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام
٩,٤٧	١٢,٦٤	نصيب السهم الأساسي / المخفض في الأرباح (سنت أمريكي/ للسهم)

- تم احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال العام كما يلي :-

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١ ٠١٧ ٢٠٦ ٦٢٣	١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	عدد الأسهم المصدرة في أول العام
-	١٠٢ ٤٤٤ ١١٧	تأثير إصدار أسهم مجانية
٧ ٢٣٤ ٥٤٧	-	تأثير إصدار أسهم مجانية لتمويل نظام الاتابة
(٨ ٠٤٨ ٠٠٠)	٨ ٠٤٨ ٠٠٠	أسهم خزينة
١ ٠١٦ ٣٩٣ ١٧٠	١ ١٢٦ ٨٨٥ ٢٨٧	المتوسط المرجح للأسهم القائمة خلال العام

١٤- المعاملات غير النقدية

لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تم إستبعاد أثر المعاملات التالية من أنشطة الإستثمار حيث أنها تمثل معاملات غير نقدية :-

١٠ ٦٤٧ ٢٧٨	إضافات أصول التقييم والتنمية - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون - مصروفات مستحقة.
٦٤٨ ١٣٢	إضافات أصول ثابتة - مثبتة ضمن بند موردين ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون.
١ ٨٦٨ ١٢٧	الجزء غير المحصل من بيع استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والمثبت ضمن بند عملاء وأوراق قبض.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

١٥- استثمارات بطريقة حقوق الملكية (شركات شقيقة)

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	نسبة المساهمة %	
			<u>استثمارات مقيدة بالبورصة</u>
١٧ ٢٥٣ ٦١٧	١٨ ٥٤٦ ٤٧٦	٢٤,٩٩	شركة المهندس للتأمين
			<u>استثمارات غير مقيدة بالبورصة</u>
٦ ٩٤٠ ٣٦٢	-	-	شركة TOSS (ش.ذ.م.م - جزر كايمان)*
٤١٨ ٥٨٨	٥٠٠ ٠١٠	١٢,٦٤٤	شركة عناية مصر لادارة برامج العلاج الطبي
١٧ ١٢٨ ١٧٥	١٧ ١٢٨ ١٧٥	٣٠	الشركة المصرية لناقلات البترول (ش.م.م - منطقة حرة)
٤١ ٧٤٠ ٧٤٢	٣٦ ١٧٤ ٦٦١		
(١٧ ١٢٨ ١٧٥)	(١٧ ١٢٨ ١٧٥)		خسائر الاضمحلال
٢٤ ٦١٢ ٥٦٧	١٩ ٠٤٦ ٤٨٦		

* خلال العام تم إقتناء حصة إضافية في رأس مال شركة TOSS بطريقة غير مباشر وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة، وبالتالي أصبحت شركة من الشركات التابعة للمجموعة.

١٦- استثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٢٥ ٦٠٣ ٣٦٤	٢١٠ ٠٠٠ ٥٠١	محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
١ ٨١٤ ٥٨١	١ ٦٤١ ٨٩٠	أسهم شركات محلية - مقيدة بالبورصة المصرية
١٤ ١٠٨ ١٧١	-	الشركة العربية المتحدة لناقلات الكيماويات
٣٤ ٤٦٢ ٥٠٤	-	شركة موج للطاقة * شركة تراي أو شن للطاقة سابقاً *
٢ ٨٠٧	-	شركة TOD *
٢٧٥ ٩٩١ ٤٢٧	٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	
(٣٨ ٨٠٢ ٧١٢)	(١ ٩٥٩ ٨٧٧)	خسائر الإلتئمان المتوقعة
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	١٤٣ ٤٤٩ ٧٣١	الجزء غير المتداول
-	٦٦ ٢٣٢ ٧٨٣	الجزء المتداول
٢٣٧ ١٨٨ ٧١٥	٢٠٩ ٦٨٢ ٥١٤	

* قيمة الاستثمارات المباشرة في شركة موج للطاقة شركة تراي أو شن سابقاً، وقد تم فقد السيطرة على تلك الشركة خلال عام ٢٠١٦، وخلال العام تم استعادة الحصة البالغة ٣٥ % من أسهم شركة سوليدارتي جروب ليمتد (الشركة المالكة لاستثمارات شركة موج للطاقة شركة تراي أو شن سابقاً) وأصبح للمجموعة سيطرة علي تلك الشركة ، كما توجد قضية مرفوعة بواسطة إدارة شركة موج للطاقة تحت رقم ٤٣٣ لسنة ٢٠١٦ متعلقة بواقعة اختلاس مبالغ جوهرية ، وقد تم تحديد أول جلسة لنظر الموضوع أمام محكمة جنائيات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

جنوب القاهرة يوم ٢٤ نوفمبر ٢٠١٨، وتم تأجيل الدعوة عدة مرات آخرها جلسة ٥ ديسمبر ٢٠٢٠ لحين الفصل في طلب رد المحكمة، وفي ذات الجلسة قضت المحكمة باستشعار الحرج وإحالة الدعوى لدائرة أخرى وتم تحديد أول جلسة لها بتاريخ ٣١ مارس ٢٠٢١ وتم تأجيل الدعوة لجلسة ٢٦ مايو ٢٠٢١ وذلك للمرافعة وحضور المتهمين بأشخاصهم، وبهذا التاريخ حكمت المحكمة غيابياً بالسجن المؤبد للمتهمين الثلاثة ورد مبلغ يعادل المبالغ محل الاستيلاء وغرامة مالية تعادل المبالغ محل الاختلاس، وحيث أن أحد المتهمين قام بإعادة الإجراءات، وبتاريخ ٢٧ يوليو ٢٠٢١ تم الحكم عليه حضورياً بالسجن المشدد لمدة ثلاث سنوات وتغريمه بغرامة مساوية لقيمة المبالغ المختلفة ورد المبالغ محل الاختلاس مع مصادرة المحررات المزورة المضبوطة وألزمته المصاريف الجنائية ولا يوجد تأثير سلبي علي القوائم المالية لتلك الشركة أو القوائم المالية المجمعة أو المستقلة للشركة حيث أنه في حال تحصيل مبالغ من المتهمين سوف يكون له تأثير ايجابي علي القوائم المالية لشركة موج للطاقة. وقد تم تكوين خسائر اضمحلال بالكامل لهذا الاستثمار في القوائم المالية المجمعة.

وتتمثل حركة الاستثمارات المثبتة بالقيمة العادلة فيما يلي :-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٢٧ ٤١٧ ٩٤٥	٢١١ ٦٤٢ ٣٩١	القيمة العادلة
		<u>يخصم:</u>
٢٧٨ ٣٧٠ ١٢٣	٢٨١ ٥٥٥ ٧٨٢	التكلفة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٩ ٩١٣ ٣٩١)	احتياطي القيمة العادلة
		<u>ويتم تنويبه كما يلي:</u>
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	مساهمين الشركة الأم
٣٧٠٤٠١٧	(١٠٦٤ ٨٩١)	الحقوق غير المسيطرة
(٥٠ ٩٥٢ ١٧٨)	(٦٩ ٩١٣ ٣٩١)	

١٧- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١١٢ ٦١٢ ٨٤١	٧٢ ٨٤٥ ٣٢١	شهادات استثمار بالبنوك المحلية بقطاع التامين
٧٣ ٦٤٦ ٦٦٥	١٨٨ ٠٥٩ ٧١٢	سندات حكومية
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	أذون خزانة
١٧ ٨٢٠ ٩٥٩	٧٤ ٩٠١ ٦٢٠	سندات حكومية مخصصة بقطاع التامين
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	
		<u>ويتم تنويبه كما يلي:</u>
٢١١ ٢٨٧ ٩٦١	٣٥١ ٠٩٨ ١٠٣	الجزء المتداول (مستحقة التحصيل خلال عام)
٢٠٤ ٠٨٠ ٤٦٥	٣٣٥ ٨٠٦ ٦٥٣	الجزء غير المتداول (مستحقة التحصيل بعد عام)

الدرجة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقرارات المالية المجمعة الدورية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدرهم الكويتي
 ١٩- أصول التفتيش والتعمية

الإجمالي	مفروقات تحت التفتيش	خطوط التاييب	معدات / خدمات حول	أبل تسمية وتطوير	أبل استكمال	أبل منتجة
١٢٠,٢٠١,٨٧٣	-	-	٢٣,٨١٥,٩٠٦	-	-	٨٦,٣٨٥,٩٦٧
٤,٤٦١,٨٣١	٣,٦٥٥,٧٧٦	-	-	-	-	٧٦٦,٠٥٥
١٢٤,٦٦٣,٧٠٤	٣,٦٥٥,٧٧٦	-	٢٣,٨١٥,٩٠٦	-	-	٨٧,١٥٢,٠٢٢
١٢٤,٦٦٣,٧٠٤	٣,٦٥٥,٧٧٦	-	٢٣,٨١٥,٩٠٦	-	-	٨٧,١٥٢,٠٢٢
١٢٤,٦٦٣,٧٠٤	٣,٦٥٥,٧٧٦	-	٢٣,٨١٥,٩٠٦	-	-	٨٧,١٥٢,٠٢٢
١٠,٦٢١,٨٩٠	٥٨,٢٤٤,٢٩٣	-	-	-	-	٢,٣٧٧,٥٩٧
(٣,٨٤٦,٦٩٧)	-	-	-	-	-	(٣,٨٤٦,٦٩٧)
٦٥٢,٥٦٨,٥٦٧	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٩٠,٣٢٤,٧٤٨	١,٥٥٨,٣٠,٨٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٧٢,٤٧٥,٣٢٠
٨٣٤,٠٠٧,٤٦٤	٦١,٩٤٠,٠٦٩	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	٢٢٤,٢٣٠,٦٥٤	١,٥٥٨,٣٠,٨٨٩	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	٢٥٨,٠٧٨,٢٤٢
٣٢,٤٣٧,٧٩٥	-	-	١,٢٥٢,٣٩٩	-	-	٣١,١٨٥,٣٩٦
١٩,٢١٣,٦٦٥	-	-	١,٥٩٦,١٧٥	-	-	١٧,٦١٧,٤٩٠
٥١,٦٥١,٤٦٠	-	-	٢,٨٤٨,٥٧٤	-	-	٤٨,٨٠٢,٨٨٦
٥١,٦٥١,٤٦٠	-	-	٢,٨٤٨,٥٧٤	-	-	٤٨,٨٠٢,٨٨٦
٢٠,٢١٠,٠٦٤	-	-	٥,٠٥١,٣١٣	-	-	١٥,١٥٨,٧٠١
٥٩٥,٧٥٥,٠٨٣	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٥٨,٩١١,٦٤٩	١,٠٤٧,٨٠,٦٣٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٤٨,١٣٤,٣٨٩
٦٦٧,٦٦٦,٦٠٧	-	١٥٩,٨٣٢,٥٥٦	١٦٦,٨١١,٥٨٦	١,٠٤٧,٨٠,٦٣٥	٢٤,٠٩٥,٨٥٤	١,٦٢,٠٩٥,٩٧٦
٧٣,٠١٢,٢٤٤	٣,٦٥٥,٧٧٦	-	٣١,٠٤٧,٣٢٢	-	-	٣٨,٢٦٩,١٣٦
١٦٦,٣٩٠,٨٥٧	٦١,٩٤٠,٠٦٩	-	٥٧,٤٦٩,٠٦٨	١,٠٤٩,٤٥٤	-	٤٥,٩٨٢,٢٦٦

في ٢٠٢١/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢١/١/٢ في الإيضاحات

في ٢٠٢١/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢١/١/٢ في الإيضاحات

في ٢٠٢١/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/١ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢١/١/٢ في الإيضاحات

في ٢٠٢٠/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢١/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢٠/١/٢ في الإيضاحات
 في ٢٠٢١/١/٢ في الإيضاحات

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠- أصول حق انتفاع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
-	١٣ ٧٦٥ ٣١٥	التكلفة
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	٢٣ ٣٥٧	التكلفة أول العام
-	١٧٧ ٣٤٣	الإضافات
١٣ ٧٦٥ ٣١٥	١٣ ٩٦٦ ٠١٥	تكلفة أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
		التكلفة آخر العام
		مجمع الاهلاك
-	(١ ٠١١ ٣٨٥)	مجمع الاهلاك أول العام
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(٨٩٥ ٦٠٢)	الاهلاك
-	(٢٦ ٦٠٢)	مجمع اهلاك أصول مكتتاة من خلال تجميع الاعمال
(١ ٠١١ ٣٨٥)	(١ ٩٣٣ ٥٨٩)	مجمع الاهلاك آخر العام
١٢ ٧٥٣ ٩٣٠	١٢ ٠٣٢ ٤٢٦	الصافي
٤٧ ٠٨٠	٥٩ ١١٣	تأثير التغير في أسعار الصرف
١٢ ٨٠١ ٠١٠	١٢ ٠٩١ ٥٣٩	صافي القيمة الدفترية

* بلغت القيمة الحالية لإجمالي الالتزامات الناتجة عن حقوق الانتفاع كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٥٤٦ ٢٩٤	٢ ٤٥٣ ٨٨٠	الجزء المتداول من الالتزامات عقود التأجير
١٠ ٨٢٩ ٧٧٨	٩ ٨٧١ ٥٣٩	الجزء غير المتداول من التزامات عقود التأجير
١٢ ٣٧٦ ٠٧٢	١٢ ٣٢٥ ٤١٩	

٢١- شهرة

يتمثل الرصيد في القيمة الدفترية للشهرة الناتجة عن اقتناء الشركات التالية: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧ ٨٨٧ ٦٨١	٧ ٨٩٧ ٧٢٢	الشركة الوطنية للغاز "ناتاجاس"
١١ ١٢٥ ٦٠١	١١ ١٣٩ ٧٦٥	شركة سبريا
١ ٦٢٠ ٧٤٣	١ ٦٢٢ ٨٠٦	شركة الفيوم للغاز
٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	٣٤ ١٠٧ ٣٢٤	شركة الاسكندرية للأسمدة
٣ ٦٦٩ ٦٠٩	٣ ٦٧٤ ٢٧٨	شركة الدلتا للتأمين
٥ ١٠٣ ٠٨٣	٥ ١٠٣ ٠٨٣	شركة شيلد جاز
-	٧٦ ٠٧٠ ٨٩٩	شركة موج للطاقة
٦٣ ٥١٤ ٠٤١	١٣٩ ٦١٥ ٨٧٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٢- أصول غير ملموسة

الصافي في ٢٠٢١/١٢/٣١	فروق ترجمة	استهلاك	الصافي في ٢٠٢١/١/١	
٤٤٠.٩٦٠	١.١٧٧	(٢٤٢.٣٧٣)	٦٨٢.١٥٦	* نفقات إيرادية مؤجلة
٧٥٠.٠٠٠	-	(٢٥٠.٠٠٠)	١.٠٠٠.٠٠٠	** أصول أخرى
١.١٩٠.٩٦٠	١.١٧٧	(٤٩٢.٣٧٣)	١.٦٨٢.١٥٦	

* يتمثل البند في قيمة التكاليف الخاصة بمحطة كهرباء النوبارية ومحطة تخفيض الضغط بمحافظة البحيرة وسوف يتم تسليم المحطتين في نهاية مدة الاتفاقية للشركة المصرية القابضة للغازات الطبيعية (إيجاس) ويتم استهلاك تلك التكاليف على مدار ١٥ عام.
 ** يتمثل ذلك البند في قيمة المبالغ المدفوعة للغير مقابل الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية ستعود على الشركة التابعة، ويتم استهلاك تلك المبالغ على ٨ سنوات.

٢٣- أصول حيوية

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٧٨٠.٥٣٤	٧٨١.٥٢٧	غابات شجرية
٣٨٨.٣١١	٩٢٦.٩٣٦	أجور ومرتبوات واستشارات
٨٢.٣٩٧	١٥٦.٠٠٨	اسمدة ومبيدات
١.٠٦.٦٦٥	١٦٢.٨٩٢	ايجار معدات
٩٥.٥٩٧	١٩٦.٩٢٩	اهلاك أصول حق انتفاع
-	٢٦٠.٤٠٠	فائدة حق الانتفاع
١٥.٧٢٤	٥٤٥.٥٠٥	إهلاك أصول ثابتة
٨١.٥٦٩	٢٤٠.٢٨٢	أخرى
١.٥٥٠.٧٩٧	٣.٢٧٠.٤٧٩	

- يتمثل الرصيد في التكلفة المنفقة على الغابات الشجرية (أشجار الكافور والكاوينا) المقامة على الأراضي المستأجرة بواسطة احدى الشركات التابعة.

٢٤- النقدية وما في حكمها

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٣.١٩٩.٠٥٦	١.٠٠.٦٨٣.٤٢٨	بنوك حسابات جارية
١٢١.٤٣٣.٥٥٠	٤٤.٢٣٢.٨٦١	بنوك - ودائع لأجل (أقل من ثلاث شهور)
٣٩١.٦٦٦	٤٦.٧٥٣.٦٤٠	بنوك - ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)
١٦٨.٠٦٣	٥٦٥.٦٢٨	نقدية بالصندوق
٢١٥.١٩٢.٣٣٥	١٩٢.٢٣٥.٥٥٧	
(٢.٣٢٤.٣٤٢)	(٢.٢٢٢.٥٢٠)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٢١٢.٨٦٧.٩٩٣	١٩٠.٠١٣.٠٣٧	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة يتمثل بند النقدية وما في حكمها في الآتي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٢١٥ ١٩٢ ٣٣٥	١٩٢ ٢٣٥ ٥٥٧
١٣٦ ٧٦١ ٩٥٩	١٠٨ ٠٩٠ ٦٦٦
(٣٩١ ٦٦٦)	(٤٦ ٧٥٣ ٦٤٠)
٣٥١ ٥٦٢ ٦٢٨	٢٥٣ ٥٧٢ ٥٨٣

النقدية وما في حكمها
 إستثمارات في أذون الخزانة تستحق خلال ثلاث شهور
 ودائع لأجل (أكثر من ثلاث شهور)

٢٥- إستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتمثل الرصيد في القيمة السوقية لمحافظ الأوراق المالية المملوكة للمجموعة والتي تتكون من أسهم شركات مصرية وسندات حكومية ومحافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الإستثمارات في الخارج وذلك للتعامل في البورصات العالمية وتمثل تلك الإستثمارات في الآتي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٤ ٥١٦ ١٤٠
٢٨٧ ٣٢٠	٢٦٤ ٥٧٠
٥ ٧٥٩ ٥١٢	١٩ ٩٨٣ ٣٩٣
٣٠ ٤٥١ ٨٧٠	٢٩ ٣٤٥ ٥٤٥
٣٩ ٤٠٤ ٦٥٩	٥٤ ١٠٩ ٦٤٨

محافظ أوراق مالية مدارة بمعرفة مديري الاستثمار بالخارج
 أسهم شركات مصرية (مقيدة بالبورصة المصرية)
 إستثمارات في صناديق استثمار
 سندات حكومية

٢٦- عملاء وأوراق قبض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
٢٩ ٧٨٩ ٧٤٢	٥١ ١٩٩ ٣٠١
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦
٦٨ ٦٨٤ ٧٨٠	٨٦ ٩٦٠ ٢٦٧
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	(١ ٦٤٨ ٧٤٣)
١١ ٧١٨ ٩٩٤	١٨ ٩٣٦ ٦٢١
٧٩ ٣٨٢ ١٠٥	١٠٤ ٢٤٨ ١٤٥

عملاء
 الهيئة المصرية العامة للبترول *
 (يخصم): خسائر الإئتمان المتوقعة
 أوراق قبض

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١
١ ٠٩٢ ٥١٦	١ ٥٧٤ ٠٨٢
٥٠٠ ٤٣٨	٥١٥ ٢٥١
٣٧ ٣٠٢ ٠٨٤	٣٣ ٦٧١ ٦٣٣
٣٨ ٨٩٥ ٠٣٨	٣٥ ٧٦٠ ٩٦٦

شركة ناتجاس
 شركة الفيوم للغاز
 NSCO

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٧- مشتقات مالية

يتمثل الرصيد البالغ قيمته ٠٦٤ ٢٠٩ ١ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠ : لا شيء) في قيمة أرباح عقود صرف آجلة تم اثباتها ضمن الإيرادات التمويلية حيث قامت احدي الشركات التابعة للمجموعة خلال العام بإبرام عقود صرف آجلة بالدولار الأمريكي مع احد البنوك التي تتعامل معها وقد بلغت القيمة التعاقدية لتلك العقود مبلغ ٦٤٠ ٠٠٠ ٢٢٠ جنية مصري في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (عام ٢٠٢٠ : لا شيء).

٢٨- أصول متداولة أخرى

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٦ ٢٥٤ ٠١٢	٢٥ ٥٨٤ ٣٠٣	إيرادات مستحقة
٨ ٧١٠ ٤٧٣	٣٤ ٨٤٨ ٨٠١	موردين - دفعات مقدمة
١٥ ٩٦١ ٠٢٠	١٧ ٠١٠ ٥٢٨	مصلحة الضرائب
٩ ٠٣٤ ٦٧٣	٩ ٥٨١ ٨٤٤	فواتير مصدرة غير محصلة
١٠ ١٢٨ ٢٨١	١٤ ٦٠٨ ٤٥٢	مدينو عمليات التأمين
٥ ٦١٤ ٩٢٢	٧ ٨٤٥ ٣٧٢	تأمينات لدي الغير
٢ ٩٠٢ ٩٧٥	٢ ٤٠٤ ٢٣٥	مصروفات مدفوعة مقدما
٢ ١٤٣ ٦٢٩	٢ ٢٣٤ ٣٢٨	شيكات تحت التحصيل
٥٩٧ ٥٦٨	٤ ٥٣٠ ٢٨٩	المستحق علي شركة صناعات مواد البناء
١ ٧٠٨ ٨٨٨	١ ٦٢١ ٤٨٥	شركات التأمين وإعادة التأمين
٦٦٢ ٥٢٩	١ ٢٨٠ ٨٩٢	مبالغ مدفوعة للموظفين تحت حساب توزيعات الأرباح
٢٢١ ٥٣٤	٢٩٩ ٧٣٤	سلف وعهد عاملين
٤٣٥ ٠٧٤	٣٧٤ ٤٥١	قروض بضمان وثائق تأمينات الأشخاص
-	٢ ٥٠٤ ٢٩٣	تكاليف شبكات مستردة من الهيئة
-	١ ٤١١ ٨٩٦	المستحق علي شركة شركة سودابت
-	٢ ٦٤١ ٩٣٠	مدينون - غرب جبل الزيت
-	٥٠٠ ٠٠٠	المستحق على الشركة المصرية للهيدروكربون
١٦٥ ٨٤٥ ٩٧٢	-	المستحق علي شركات ذات علاقة
٨ ١٣٢ ٢١٣	١١ ٦٤٠ ٩١٢	أرصدة مدينة أخرى
٢٤٨ ٣٥٣ ٧٦٣	١٤٠ ٩٢٣ ٧٥٥	
(١٧٢ ٧١٠ ٥٠٥)	(٨ ٠٩٨ ٥١٥)	خسائر الإئتمان المتوقعة
٧٥ ٦٤٣ ٢٥٨	١٣٢ ٨٢٥ ٢٤٠	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٩- مخزون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٧ ٠٥٥ ٣١٨	٣٣ ٩٥٢ ٢٠٠	مستلزمات ومهمات
٢٢ ٩٦٤ ٤٢٠	٣٠ ٤٢٣ ٦٤٦	قطع غيار ومهمات وعدد وأدوات
١٤ ٥٠٤ ٣٣٥	١٤ ٠٢٣ ٦٩٨	وقود وزيوت
٨ ٠٥١ ٦٨٨	١٠ ٩٤٩ ١٧٣	إنتاج تام وتحت التشغيل
١ ٢٠٠ ٣٣٧	٤٥ ٢٥٢	اعتمادات مستنديه وبضاعة بالطريق
٧٣ ٧٧٦ ٠٩٨	٨٩ ٣٩٣ ٩٧٣	
(٧٧ ٥٧٩)	(٦٧٦ ٨١٨)	(يخصم): الانخفاض في قيمة المخزون
٧٣ ٦٩٨ ٥١٩	٨٨ ٧١٧ ١٥٣	

٣٠- أعمال تحت التنفيذ

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٩٩ ٣١١	-	قطاع الغاز
٣١ ٨٢٣ ٨٨١	٣٠ ٧٧٠ ٣٧١	أراضي ومباني تحت التطوير
٤١٥ ٧٤٦	١ ١٧٠ ٩٣٦	أخرى
٣٢ ٣٣٨ ٩٣٨	٣١ ٩٤١ ٣٠٧	

٣١- أصول غير متداولة محتفظ بها لغرض البيع

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	١٣ ٢٥٥ ٥٥٨	شركة صناعات مواد البناء *
-	١٤ ٩٠٠ ٠٠٠	الشركة المصرية للهيدروكربون **
١٣ ٢٥٥ ٥٥٧	٢٨ ١٥٥ ٥٥٨	

* تم عرض الأصول المتعلقة بشركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أنه خلال الربع الأخير من عام ٢٠١٩ قد تم توقيع عقد اتفاق لإدارة عملية بيع الأسهم المملوكة للمجموعة في شركة صناعات مواد البناء - شركة شقيقة والبالغة ٣٨,٢٢ % إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الاستمرار في اتفاقية إدارة عملية البيع لحين التوصل إلى سعر بيع مناسب للمجموعة.

** تم عرض الأصول المتعلقة بالشركة المصرية للهيدروكربون - أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر كأصول محتفظ بها لغرض البيع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حيث أنه خلال عام ٢٠١٧ وقعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة عقد بيع أسهمها البالغ ١٠ % من أسهم الشركة المصرية للهيدروكربون إلى طرف خارج المجموعة، وقد تم الحصول علي مبلغ ٢ مليون دولار أمريكي كمقدم بيع خلال عام ٢٠١٧ تم اثباته ضمن الأرصدة الدائنة، وقد تم تجديد العقد مع المشتري لحين سداد باقي قيمة العقد.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٢- رأس المال

- حدد رأس مال الشركة المرخص به بمبلغ ٥٠٠ مليون دولار أمريكي (فقط خمسمائة مليون دولار أمريكي لا غير).
- حدد رأس المال المصدر بداية بمبلغ ١٢٠ مليون دولار أمريكي (فقط مائة وعشرون مليون دولار أمريكي لا غير) موزعاً على ١٢ مليون سهم قيمة السهم الاسمية ١٠ دولار أمريكي، وقد أكتتب المؤسسون والمكتتبون عن غير طريق الاكتتاب العام في ٩ مليون سهم قيمتها ٩٠ مليون دولار أمريكي (فقط تسعون مليون دولار أمريكي لا غير) وطرح للاكتتاب العام ٣ مليون سهم قيمته ٣٠ مليون دولار أمريكي (فقط ثلاثون مليون دولار أمريكي لا غير) وتم تغطيتها بالكامل، وقد تم سداد رأس المال المصدر بالكامل. وقد تم زيادة رأس المال المصدر وتجزئة سهم الشركة عدة مرات ليصبح بمبلغ ٢٨١ ٧٢١ ٣٢١,٧٥ دولار أمريكي موزعاً على عدد ٢٨٧ ٨٨٥ ١٢٦ ١ سهم قيمة السهم الاسمية ٢٥ سنت أمريكي مسددة بالكامل، وقد تم التأشير في السجل التجارى بذلك.

٣٣- احتياطات

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	٥٧ ٩٥٤ ٥٤٧	احتياطي خاص - علاوة إصدار اسهم
٨ ٣٨٠ ٤٦٢	٨ ٣٨٠ ٤٦٢	احتياطي عام
(٥٤ ٦٥٦ ١٩٥)	(٦٨ ٨٤٨ ٥٠٠)	احتياطي القيمة العادلة
(١٨٢ ٦٢٢ ٨١٧)	(١٨٥ ٤١٦ ٧٤٣)	احتياطي فروق ترجمة
(١٧٠ ٩٤٤ ٠٠٣)	(١٨٧ ٩٣٠ ٢٣٤)	

إحتياطي قانوني

طبقاً لمتطلبات قوانين الشركات والنظام الأساسي للشركة القابضة، يتم تجنب ٥% من صافي الربح السنوي للشركة القابضة لتكوين الاحتياطي القانوني. يتم انتقاء متطلبات التحويل إلى الاحتياطي القانوني عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠% من رأس المال المصدر للشركة القابضة. لا يتم التوزيع من هذا الاحتياطي ولكن يمكن استخدامه لزيادة رأس المال أو تخفيض الخسائر.

احتياطي خاص - علاوة إصدار أسهم

يتمثل الرصيد في قيمة المتبقي من قيمة علاوة إصدار أسهم زيادة رأس المال المصدر لعدد ٦٣٦ ٣٦٣ ١٣٦ سهم خلال عام ٢٠١٤ وذلك بعد خصم مبلغ ٤٥٤ ٠٤٥ ١٧ دولار أمريكي تم تعليته على الاحتياطي القانوني .

إحتياطي عام

يتمثل بند الاحتياطي العام في المجنب من أرباح الشركة القابضة في السنوات السابقة وفقاً لقرار الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة ويستعمل هذا الاحتياطي بقرار من الجمعية العامة بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة القابضة فيما يكون أوفى بمصالح الشركة.

إحتياطي القيمة العادلة

يتمثل البند في صافي التغير المجمع في القيمة العادلة لاستثمارات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حتى يتم إلغاء تسجيل الإستثمار .

إحتياطي فروق ترجمة

يتمثل البند في قيمة الفروق المتراكمة الناتجة من ترجمة القوائم المالية للشركات التابعة من العملات الأجنبية إلى الدولار الأمريكي بالإضافة إلى نصيبها في فروق الترجمة المتراكمة المدرجة ضمن حقوق الملكية بالشركات الشقيقة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٣٤- تسويات فترات سابقة

خلال العام تم تعديل رصيد الأرباح المرحلة ورصيد الحقوق غير المسيطرة في ١ يناير ٢٠٢٠ بمبلغ ٧٠٤ ٤٥٤ دولار أمريكي ومبلغ ٤٠٩ ٨١٥ دولار أمريكي علي التوالي وذلك لتصحيح الخطأ المحاسبي بأثر رجعي خلال عام ٢٠١٩ لإحدى الشركات التابعة للمجموعة والمترتب علي عدم إثبات خسائر الاضمحلال لجزء من الأرصدة المدينة المستحقة علي الشركة التابعة في عام ٢٠١٩.

٣٥- أسهم خزينة

خلال العام تم بيع أسهم الخزينة البالغ عددها ٨٠٤٨ ٠٠٠ سهم بتكلفة قدرها ١٩٩ ٦٧٩ دولار أمريكي من أسهم الشركة القابضة المصرية الكويتية ونتج عن عملية البيع ربح بمبلغ ٧٥٢ ٥١٧ دولار أمريكي، تم إضافته لرصيد الأرباح المرحلة.

٣٦- قروض

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	الشركة القابضة المصرية الكويتية
٨٦ ٤٠٠ ٠٠٠	-	٢٠٢٢-٢٠١٩	٤٪ فوق سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	قرض بضمان محفظة استثمارية
٧٧ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٠ ٠٠٠ ٠٠٠	٢٠٢٧-٢٠٢٢	٥,٢ ٪ فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بضمان محافظ استثمارية
					<u>الشركة الوطنية للغاز - ناتجاس</u>
١٠ ٠٨٢ ٥٨٠	-	٢٠٢٦-٢٠٢١	١٪ فوق سعر الإقراض بحد ادني ١٧,٧٥ ٪ حتى نوفمبر ٢٠١٩ و ١٪ بعد ذلك التاريخ حتى نهاية القرض.	جنيه مصري	قرض بضمان رهن رسمي تجاري من الدرجة الاولى على بعض أصول الانتاج المملوكة للشركة.
٣ ١٩٤ ٩١٠	٧ ٠٦٧ ٠٥٢	٢٠٢١	عائد متناقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
٢ ٩٩٣ ٢٣٠	٤ ٧٠٥ ٢٧٣	٢٠٢١	٢٥,٢ ٪ فوق متوسط سعر الكوريدور.	جنيه مصري	قرض بضمان أذون الخزانة
					<u>شركة أي دي استرا</u>
١٨ ٧٣٥ ٠٥١	١٤ ٦٨٩ ٢٧٣	٢٠٣٦	من ١,٧٥ ٪ وحتى ٢,٥٠ ٪ سنويا فوق سعر الليبور	يورو	قرض بضمان الرهن العقاري على الاصول المكتسبة
					<u>شركة موج للطاقة</u>
-	٩١ ٤٥٣ ٧٥٩	٢٠٢٢-٢٠٢١	من ٤,٧٥ ٪ وحتى ٥,٥٠ ٪ سنويا فوق سعر الليبور ٦ أشهر.	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
-	١٣ ٣٣٠ ٥٠٣	٢٠٢٨-٢٠٢٢	-	دولار امريكي	قرض بدون ضمان
					<u>شركة اسبريا للكماويات</u>
-	١٤ ٨٤٩ ٧٧٤	٢٠٢٦-٢٠٢٢	عائد متناقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي.	جنية مصري	قرض بكفاله من إحدى شركات المجموعة
١٩٨ ٤٠٥ ٧٧١	٣٤٦ ٠٩٥ ٦٣٤				مابعدہ

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	فترة الاستحقاق	معدلات الفائدة	عملة القرض	
١٩٨ ٤٠٥ ٧٧١	٣٤٦ ٠٩٥ ٦٣٤				ما قبله
					شركة اسبريا مصر لإنتاج الكيماويات والپلاستيك
-	٤٧٧ ٠١٣	٢٠٢٦-٢٠٢١	بمعدل فائدة ٠.٥٧ % سنوياً فوق سعر الكورنيدور للإقراض المعلن من البنك المركزي	جنية مصري	قرض بضمان وثيقه تأمين
					شركة النبل للأخشاب
١١ ٧١١ ٧٣٠	٢٦ ٩٤٩ ٩٥٠	٢٠٢٨-٢٠٢٠	٨ % سنوياً ويستبدل بعائد ١,٥ % فوق سعر الكورنيدور اقراض سنوياً في حالة خروج التمويل عن مبادرة البنك المركزي المصري.	جنية مصري	قرض بضمان رهن عقاري علي المباني والمقومات المالية للمصنع بعد التشغيل ورهن ودائع.
					الإجمالي
٢١٠ ١١٧ ٥٠١	٣٧٣ ٥٢٢ ٥٩٧				الجزء المتداول
٦٧ ٧٩٣ ٢٣٠	١١٦ ٧٨٢ ٧٠٠				الجزء غير المتداول
١٤٢ ٣٢٤ ٢٧١	٢٥٦ ٧٣٩ ٨٩٧				

٣٧-التزامات أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢ ٦١٦ ٨٠٥	٨٣٥ ٩٦٢	أوراق دفع
٢٢٤ ٧٠٠	١ ٦٣٥ ١٠٥	عملاء دفعات مقدمة
-	١ ٤١٥ ٦٩٤	الإيرادات المؤجلة
٢ ٨٤١ ٥٠٥	٣ ٨٨٦ ٧٦١	

٣٨-التزامات ضريبية مؤجلة

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	الأصول الثابتة والأصول الأخرى
١٧ ٧٨٦ ٧٧٠	١٤ ٠٨٨ ٠٩٦	

أصول ضريبية مؤجلة - غير مثبتة

لم يتم إثبات الأصول الضريبية المؤجلة والمتعلقة بالخسائر الضريبية و الفروق المؤقتة القابلة للخصم وذلك نظراً لعدم توافر درجة مناسبة للتأكد من وجود أرباح ضريبية مستقبلية كافية يمكن من خلالها الاستفادة من هذه الأصول.

٣٩-مخصصات

الرصيد في ٢٠٢١/١٢/٣١	فرق ترجمة	مخصصات شركات تابعة مقتناه	مخصصات انتفى الغرض منها	المستخدم	المكون	الرصيد في ٢٠٢١/١/١	
٣٧٣ ٥٤٩	٣٨٠	-	-	(٢٢٤)	٤٩ ٥٥٥	٣٢٣ ٨٣٨	مخصص ضمان أعمال
٦٤ ٧٦٤ ٤٨٠	٤٩٧ ٠٢٣	١٦ ٩٨٥ ٦٤٢	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)	(١ ٠٧٣ ٤٤٦)	٢١ ٥٤٨ ٦٧٦	٢٩ ٢٤٧ ٥٧٠	مخصصات أخرى*
٦٥ ١٣٨ ٠٢٩	٤٩٧ ٤٠٣	١٦ ٩٨٥ ٦٤٢	(٢ ٤٤٠ ٩٨٥)	(١ ٠٧٣ ٦٧٠)	٢١ ٥٩٨ ٢٣١	٢٩ ٥٧١ ٤٠٨	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* تتعلق المخصصات بمطالبات متوقعة من بعض الجهات فيما يخص نشاط الشركة، ولم يتم الإفصاح عن المعلومات المعتاد نشرها حول المخصصات وفقاً لمعايير المحاسبة المصرية وذلك نظراً لأننا نعتقد أن قيامنا بذلك سوف يؤثر بشدة على نتائج المفاوضات مع تلك الجهات.

- تتضمن المخصصات المكونه خلال العام مبلغ ٣٦٦.٠٣٠ دولار أمريكي تتمثل في قيمة المصروفات التمويلية للقيمة الحالية لقيمة مخصصات إعادة الشيء لأصله تم إثباتها ببند أصول التقيب والتممية بمبلغ ٧٦٦.٠٥٥ دولار أمريكي خلال عام ٢٠٢٠.

٤٠- تسهيلات ائتمانية

الشركة	عملة التسهيل	معدلات الفائدة	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
الشركة القابضة المصرية الكويتية				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري ودولار أمريكي	٠,٥ % سنويا فوق الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	١٧ ٤٠٦ ٨٢٧	١٨ ٢٨١ ١٢٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار امريكي	٢,٩% فوق سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي	-	٢٥ ٠٠٠ ٠٠٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري ودولار أمريكي	١,٢٥% سنوياً فوق سعر الليبور، ٣ أشهر و ٠,٥ % سنوياً علاوة على سعر الكوريدور.	٢٤ ٤٨٨ ٠٧١	-
تسهيلات ائتمانية بضمان محفظة أوراق مالية.	دولار امريكي	١,١٢٥%	٣٦ ٥٠٠ ٠٠٠	٢٨ ١٥٠ ٤٦٠
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	دولار امريكي	٢,٧٥ % فوق سعر الليبور ٣ أشهر.	٧٨ ٩٠٠ ٠٠٠	٥١ ٩٠٠ ٠٠٠
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	١ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٢٨ ٦٩٠ ٨٩٦	١٦ ٤٧٣ ٣٤٨
تسهيل بدون ضمان.	دولار أمريكي وجنية مصري	٠,٧٥ % سنويا فوق سعر الكوريدور و ٢,٣% علاوة على سعر الليبور عام بالنسبة لعملة الدولار الأمريكي.	٢٩ ٩٩٦ ٦٨٥	٣٠ ٠٥٦ ٩٦٥
تسهيل بضمان محفظة استثمارات لإحدى الشركات التابعة.	جنيه مصري	٠,٢٥ % فوق الكوريدور	١٩ ١١٦ ٢٨٢	-
شركة جاز تشيل				
تسهيل ائتماني بضمان الودائع.	جنيه مصري	٢% علاوة على سعر الودائع	١ ٩١٥ ٥٩٣	٢٩٤ ٥١٥
الشركة الوطنية للغاز - ناتحاس				
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري	٠,٥ % فوق الكوريدور	٢ ٨٣٢ ٩٧٦	١١ ١٣١ ٨٤٦
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري	٠,٧٥ % فوق الكوريدور	٨٧٠ ٩٢٩	١ ١١٥ ٠٧٤
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري	٠,٥ % فوق الكوريدور	٤ ٢٠٤ ٨٩٠	٢ ٤٠١ ٣٠٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري	٠,٥ % فوق الكوريدور	-	١ ٧٣٩ ٥٣٢
تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	جنيه مصري	٠,٢٥ % فوق الكوريدور	٦ ٤٤٦ ٠٤٢	-
مابعدہ			٢٥١ ٣٦٩ ١٩١	١٨٦ ٥٤٤ ١٦٢

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
١٨٦ ٥٤٤ ١٦٢	٢٥١ ٣٦٩ ١٩١				
١ ٢٢٩ ٤٦٩	٧٤٧ ٢٤٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
-	٨ ٤٦٦ ١٥٩	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٢ ٤٧٦ ٧٦٩	عائد متناقص ٨٪ طبقا لمبادرة البنك المركزي	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
شركة الاسكندرية للأسمدة					
٣٨ ٠٦٥ ٨١١	-	٢,٥% علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
٤ ٦٥٠ ٠٠٠	-	١,٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
شركة بوابة الكويت القابضة					
٢٦٥ ٠٠٠	-	١,٦٢٥% علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
شركة سيريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك					
٧ ٨٠٨ ٨٧٣	٥ ٦٩٧ ٢٠٨	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني.	
٤ ٣٩٩ ٧٩١	١٨ ٠٧٦ ٨٧٤	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين ضد كلا من خطر الحريق والسطو لصالح البنك بواقع ١١٠٪ من قيمة أصول الشركة.	
٤ ١٠٩ ٣٩٩	١١ ٠٩٦ ٠٣٧	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان وثيقة تأمين على المصنع لصالح البنك بواقع ١١٠٪ من قيمة أصول الشركة.	
-	١٦ ٥٦٣ ٤٣٣	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
٣ ٩٦٩ ٥٧٤	٣ ٠٥١ ٦٨٥	٨٪ سنويا ضمن مبادره البنك المركزي لدعم النشاط الصناعي.	جنيه مصري	تسهيل ائتماني بضمان سند اذني وموافاة البنك بوثيقة تأمين ضد السرقة والحريق على المخزون.	
شركة شيلك جاز					
٩٠٨ ٧٨٠	-	١% علاوة علي سعر الوديعة.	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان ودائع.	
١٤٣ ٠٥٩	٣ ٣٨٣ ٠٣٣	٢,٥٪ سنويا علاوة على سعر الليبور ٣ أشهر	دولار امريكي	تسهيل ائتماني بضمان محفظة استثمارات.	
-	٩٩ ١١٤	سعر الفائدة ٣.٨٣٪	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
-	٢٦٩ ٩٥٦	سعر الفائدة ٢.٥٪ علاوة على سعر الليبور	درهم اماراتي	تسهيل ائتماني بدون ضمان.	
٢٥٢ ٠٩٣ ٩١٨	٣٢١ ٢٩٦ ٧٠٣				مابعد

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	معدلات الفائدة	عملة التسهيل	الشركة	ما قبله
٢٥٢ ٠٩٣ ٩١٨	٣٢١ ٢٩٦ ٧٠٣				شركة OGI
٦ ٤٨٧ ٦٤١	٦ ٣٠٤ ٩٢٠		دولار امريكي	تسهيل انتماني بضمان محافظة استثمارات.	٠,٨٥٩ % سنويا
٢٥٨ ٥٨١ ٥٥٩	٣٢٧ ٦٠١ ٦٢٣				الجزء المتداول
١٢٣ ٤٧٤ ١٣٠	١٢٨ ٩١٢ ٦٣٣				الجزء غير المتداول
١٣٥ ١٠٧ ٤٢٩	١٩٨ ٦٨٨ ٩٩٠				

٤١- حقوق حملة وثائق التأمين

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٤ ٢٢٩ ٨٢٨	٢٥ ٦٥٩ ٦١٢	المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص
٧٧ ٤٥٠ ٠٥٠	٨٤ ٤٠٨ ١١٢	المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات
٢ ٩٠٥ ٩٥٧	٤ ٥١٦ ١٤٠	حقوق حملة الوثائق المرتبطة بوحدات الاستثمار
٧٩١ ٩٩٢	٧٢٣ ٥٧٩	مخصص مطالبات تحت التسديد
١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	

٤٢- موردون ومقاولين واوراق دفع ودائنون آخرون

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١٩ ٤٦٩ ٩٧٢	٣٨ ٥٠٥ ٦٨٤	موردون ومقاولين
٤ ٣٢٨ ٧٢١	٤ ٤٢٨ ٩٣٣	أوراق دفع
٤٧ ٤٦٧ ١١٦	٤٨ ٣٦١ ٣١٨	عملاء - دفعات مقدمة
٤٠ ١١٩ ٨٥٥	٤٨ ٧٤٧ ٥٣٠	مصرفات مستحقة
١٣ ٣٢٣ ٦٩٣	١٧ ٥٣٧ ٢٧٥	تأمينات للغير
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	١٧ ١٩٥ ٧٩٨	الهيئة المصرية العامة للبترول*
٩ ٣٩٤ ٣٣٧	١٠ ٨٩٠ ٥٠٠	شركات التأمين وإعادة التأمين
٢ ١٣٦ ٧٥٩	٩٦٢ ٧٢٥	أقساط محصلة
١ ١٩٦ ٦٤١	١ ١٩٦ ٦٤١	دائنو توزيعات
٣ ٦٢٠ ٣١٥	١٠ ٨٢٤ ٨٦٢	دائنو توزيعات الحصص غير المسيطرة
١ ١٦٠ ٦٢٩	١ ١٢٣ ٩٠٨	جاري المؤمن لهم
-	٧ ٩٥٢ ٨٤٠	تمويل من الحصص غير المسيطرة
-	٧ ٠٤٢ ٨٤٥	الشركات القائمة بالعمليات
١٦٨ ٩٠١	١٦٨ ٦٧٠	دائنو توزيعات حصة العاملين
٥٩٧ ١٤٧	٦٤٨ ١٣٢	دائنو شراء أصول ثابتة
١٦ ١١١ ٩٨٧	٦٨ ٨٤٨ ٦٥١	أرصدة دائنة أخرى
١٦٣ ٦٥٤ ٤٧١	٢٨٤ ٤٣٦ ٣١٢	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

* رصيد الهيئة المصرية العامة للبترول خاص بالشركات التالية:-

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
١ ٣٩٦ ٩٤٨	٨ ٥٥٠ ٥٦٦	شركة ناتجاس
٣ ١٦١ ٤٥٠	٨ ٦٤٥ ٢٣٢	شركة الفيوم للغاز
٤ ٥٥٨ ٣٩٨	١٧ ١٩٥ ٧٩٨	

٤٣ - نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين بالشركة

- بتاريخ ١١ سبتمبر ٢٠١٤ وافقت الجمعية العامة غير العادية للشركة بالإجماع على اعتماد نظام إثابة وتحفيز العاملين والمديرين وأعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين بالشركة، وبتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠١٤ وافقت الهيئة العامة للرقابة المالية على تطبيق نظام الإثابة، وبتاريخ ١١ يونيو ٢٠١٥ وافقت الجمعية العامة العادية للشركة بالأغلبية علي تحويل جزء من الأرباح المرحلة للشركة الى أسهم مجانية وذلك لتمويل نظام الإثابة وتم التأشير بتلك الزيادة في السجل التجاري للشركة بتاريخ ١٣ سبتمبر ٢٠١٥، وبتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠١٥ وافقت لجنة القيد بالبورصة المصرية، وبتاريخ ٥ أكتوبر ٢٠١٥ تم إضافة أسهم الزيادة بسجل مساهمي الشركة.

- بتاريخ ٩ يونيو ٢٠١٦ وافقت لجنة الاشراف على النظام بمنح وتخصيص أسهم النظام للمستفيدين بتاريخ استحقاق ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وإدراجه بحقوق المساهمين تحت بند المدفوعات المبنية على أسهم خلال عام ٢٠١٦، وتم انتهاء النظام خلال عام ٢٠٢٠.

٤٤ - الشركات التابعة

تتمثل أهم الشركات التابعة في الآتي:-

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات تحت السيطرة المباشرة
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة العالمية للاستثمارات المالية ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٥٤	الكويت	شركة بوابة الكويت القابضة - شركة مساهمة كويتية *
٦١,٥	٦٣,٢٢	مصر	شركة الدلتا للتأمين *
٩٩	٩٩	مصر	شركة جلوب للاتصالات وتكنولوجيا المعلومات
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب تليكوم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ايكو للتنمية الصناعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أم اية تي للتجارة
١٠٠	١٠٠	هولندا	EKHN B.V.
١٠٠	١٠٠	هولندا	Global MDF Industries B.V.
-	١٠٠	هولندا	EKH Microfinnace
-	١٠٠	مصر	شركة ميغا مي للتجارة

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	الشركات التابعة للشركة العالمية للاستثمارات المالية
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة المصرية للبتروكيماويات ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	الشركة الوطنية للطاقة - ش.م.م
١٠٠	١٠٠	فيرجن ايلاند	شركة الفيوم للغاز القابضة
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة ميدور السويس لتكرير البترول
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٩٣	جزر كايمان	شركة NSCO INVESTMENT LIMITED
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	BKH Megan
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة Arabian Fertilizer Limited
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	الشركة الوطنية للغاز (ناتجاس) ش.م.م
٦٠	٦٠	الإمارات	شركة نهوض انترناشيونال ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي مينا ليمنت
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي انترناشيونال ليمنت
٦٥	١٠٠	الإمارات	شركة سولدراتي جروب ليمنت *
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة MEA Investments
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة بولار ستار انفيستمنتس
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة ايجيب كويت انفيستمنتس هولدينج ليمنت
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Petorochemicals
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	اكوي تي هولدينج انترناشيونال توصية الأسهم
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة هينوسس للانشاء والتنمية العقارية
١٠٠	١٠٠	Luxembourg	شركة كاييتال انفيستمنتس ليمنت ليكسمبورج
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة أو جي أي كاييتال ليمنت (ش.ذ.م.م) منطقة حرة - جبل علي
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA REAL ESTATE, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MISR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO ALCAZAR, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO CAIRO, S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة SISTEMAS INDUSTRIALES SALGAR II S.L.
١٠٠	١٠٠	اسبانيا	شركة AD ASTRA PROYECTO MEDINA, S.L.
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جاز سيرف
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة شيلد جاز
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة EEK Investment Holding LTD Co.
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	International Fertilizer trading Co.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس	
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١		
٩٩,٩٩٧	٩٩,٩٩٩٣	بنما	شركة NSCO Investment INC
١٠٠	١٠٠	الإمارات	شركة IFIC Investments Limited
١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	شركة IFIC Global Co.
			<u>شركات تابعة لشركة سولدراتي حروب ليمتد</u>
-	٧٨,٢٩	مصر	مجموعة شركات موج للطاقة *
			<u>شركة تابعة لشركة جلوب تليكوم</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة جلوب للتجارة والتوكيلات
			<u>شركات تابعة لشركة ناتحاس</u>
٩١,٩٥	٩١,٩٥	مصر	الشركة الوطنية لتكنولوجيا الكهرباء (كهريا) ش.م.م
٨٣,٩٨	٨٣,٩٨	مصر	شركة النوبارية للغاز الطبيعي ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة BKH Megan</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة الشرق الأوسط للنقل النهري ش.م.م
			<u>شركات تابعة للشركة الوطنية للطاقة</u>
٨٥,٩٩	٨٥,٩٩	مصر	شركة تكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي (جاز تشل) ش.م.م
٧٧,٩٩	٧٧,٩٩	مصر	شركة الفيوم للغاز ش.م.م
-	٩٩,٢٠	مصر	شركة تكنولوجيا الغاز جوجاز
			<u>شركات تابعة لشركة بواة الكويت</u>
٤٥,٥٧	٥٧,٣	مصر	شركة الاسكندرية للاسمدة ش.م.م
٥٤,٦٥	٦٤,٥٤	الكويت	الشركة الدولية للوجستية - شركة ذات مسئولية محدودة
			<u>شركات تابعة للشركة المصرية للبتروكيماويات</u>
٩٣,٣٩	٩٣,٠٥	مصر	شركة الشروق للميلامين والراتنجات
			<u>شركات تابعة لشركة Global MDF</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة كايرو وود للاستيراد والتصدير ش.م.م
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل لتدوير المخلفات الزراعية
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة النيل للأخشاب ش.م.م
			<u>شركات تابعة لشركة سبريا مصر لإنتاج الكيماويات والبلاستيك</u>
١٠٠	١٠٠	مصر	شركة أسبريا للكيماويات ش.م.م

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)

(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

نسبة المساهمة المباشرة وغير المباشرة %		بلد التأسيس
المباشرة %		
٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	

شركة تابعة لشركة EKH Microfinnace

-	١٠٠	مصر	شركة بدايتي لتمويل المشروعات متناهية الصغر
-	١٠٠	مصر	شركة بدايتي للتمويل الإستهلاكي

* خلال العام تم اقتناء حصة إضافية مباشرة قدرها ٩,٨٩ % في رأس مال شركة بوابة الكويت، ١,٧٢ % في رأس مال شركة الدلتا للتأمين، ٥,٨١ % في رأس مال شركة الإسكندرية للأسمدة ، ٣٥ % في رأس مال شركة سولدرائتي جروب ليمنت وبذلك أصبحت حصة المجموعة في مجموعة شركات موج للطاقة ٧٨,٢٩ %.

٤٥- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في مساهمي الشركة وشركاتها التابعة والشركات التي يمتلكون فيها حصص مباشرة تعطيمهم نفوذ جوهري أو سيطرة عليها وكذلك أعضاء مجلس إدارات شركات المجموعة، وتقوم شركات المجموعة بالعديد من المعاملات مع الأطراف ذوي العلاقة وتتم تلك المعاملات وفقاً للشروط التي يضعها مجلس الإدارة في تلك الشركات والتي لا تختلف مع مثيلات تلك المعاملات مع الغير وتتمثل أهم تلك المعاملات في الآتي: -

- تم الاتفاق بين المجموعة وشركة أبو قير للأسمدة والصناعات الكيماوية على إبرام عقود إيجار لقطعة أرض لإنشاء المصنع عليها بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٩٤ ٦٢٢ دولار أمريكي وذلك اعتباراً من ١٥ يوليو ٢٠٠٣ وذلك لمدة ٢٥ عام، وعقد إيجار عمارة سكنية لاستغلالها كمقر مؤقت لإدارة الشركة بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٦٠٠ ٢٣٧ جنية مصري وزيادة سنوية قدرها ٦٣٢ ١٦ جنية مصري وذلك اعتباراً من أول ديسمبر ٢٠٠٣ ولمدة تنتهي في ١٤ يوليو ٢٠٢٨، وعقد إيجار أرض لإقامة محطة مياه بقيمة ايجارية سنوية قدرها ٤٢١ دولار أمريكي اعتباراً من ٣٠ يناير ٢٠٠٥ وذلك لمدة ٢٥ عام، كما تم الاتفاق على استخدام التسهيلات البرية والبحرية الخاصة بشركة أبوقير لتصدير كميات من الأمونيا المنتجة بالمجموعة.

٤٦- التوزيعات المعتمدة ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

- قرر مجلس إدارة الشركة القابضة المنعقد بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٧ الموافقة بالإجماع علي تخصيص مبلغ يعادل نسبة ٥ % من الأرباح السنوية للسيد رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب اعتباراً من نتائج عام ٢٠١٦ ومنح جزء من هذا المبلغ للعاملين ويتم منح وتخصيص المبلغ المذكور من مكافآت أعضاء مجلس الإدارة في توزيعات أرباح الشركات التابعة.

- وافق مساهمي الشركة القابضة بالأغلبية علي الأكتفاء بالتوزيعات المرحلية التي أقرتها الجمعية العامة العادية للشركة المنعقدة بتاريخ ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٠، بإجراء توزيعات أرباح مرحلية بنسبة ١٠ % من رأس المال المصدر والمدفوع كتوزيعات أسهم مجانية بواقع سهم مجاني لكل عشرة أسهم وذلك من الأرباح المرحلة الظاهرة بالقوائم المالية المستقلة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بإجمالي مبلغ ٠٢٩ ٦١١ ٢٥ دولار أمريكي وتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٨٣٦ ٨١٤ ٥ دولار أمريكي، كما تقرر توزيع أرباح للعاملين بمبلغ ٥٢٩ ٦٦٢ ٥ دولار أمريكي، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢١.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

- اعتمد مساهمي الشركة القابضة توزيعات نقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بواقع ٦ سنت أمريكي للسهم بإجمالي مبلغ ٤٧٠ ٤٦٦ ٦١ دولار أمريكي و لم يتقرر توزيع مكافآت لأعضاء مجلس الإدارة ، وقد تم الاعتماد بواسطة اجتماع الجمعية العامة لمساهمي الشركة القابضة المنعقدة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٠.

٤٧- إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر المالية التالية نتيجة لإستخدامها للأدوات المالية:

- خطر الائتمان.
- خطر السيولة.
- خطر السوق.

ويعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكلاً من المخاطر المذكورة أعلاه وكذا أهداف الشركة والسياسات والطرق الخاصة لقياس وإدارة الخطر وكذلك إدارة الشركة القابضة لرأس المال كما يعرض بعض الإفصاحات الكمية الإضافية المتضمنة في هذه القوائم المالية المجمعة.

يتولى مجلس إدارة الشركة القابضة المسؤولية الكاملة الخاصة بوضع ومراقبة الإطار العام لإدارة مخاطر المجموعة كما يقوم بتحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة لتحديد مستويات المخاطر وأوجه الرقابة المناسبة ومتابعة تلك المخاطر ومدى إلتزامها بتلك المستويات.

وتهدف إدارة المجموعة إلى وضع بيئة رقابية بناءه ومنضبطة والتي من خلالها تضمن أن كافة الموظفين على دراية وفهم بدورهم وإلتزامتهم.

وتقوم كلاً من لجنة المراجعة وإدارة المراجعة الداخلية بمعاونة مجلس إدارة الشركة القابضة في دوره الرقابي وتتولى إدارة المراجعة الداخلية كلاً من أعمال الفحص المنتظم والمفاجئ لأوجه الرقابة والسياسات المرتبطة بإدارة المخاطر وتقوم بالتقرير عن نتائج الفحص إلى مجلس الإدارة.

خطر الائتمان

يتمثل خطر الائتمان في خطر عدم وفاء أحد أطراف الأدوات المالية لإلتزاماته ويعرض الطرف الآخر لخسائر مالية وينشأ هذا الخطر بصفة رئيسية من العملاء والمدينون الآخرون للمجموعة.

العملاء والمدينون الآخرون

إن تعرض المجموعة لخطر الائتمان يتأثر بصفة أساسية بالخصائص الخاصة بكل عميل. أن الخصائص الديموجرافية لقاعدة عملاء المجموعة بما فيها خطر الإخفاق الخاص بالصناعة لها تأثير أقل على خطر الائتمان.

وقد وضعت إدارة المجموعة مجموعة من السياسات الائتمانية والتي بموجبها يتم عمل التحليل الائتماني اللازم لكل عميل مقابل شروط السداد والتسليم المقدمة له وتعمل المجموعة على الحصول على دفعات مقدمة ولم ينتج أي خسارة سابقة من التعامل مع العملاء.

الاستثمارات

تحد المجموعة من تعرضها لخطر الائتمان من خلال الاستثمار في أوراق مالية نشطة في سوق الأوراق المالية وكذا الإستثمار في أوراق مالية سائلة ولا تتوقع إدارة المجموعة أخفاق أي طرف في التعامل في الوفاء بالتزاماته.

الضمانات

تقوم سياسة المجموعة على توفير الضمانات المالية للشركات التابعة المملوكة بالكامل فقط.

خطر السيولة

يتمثل خطر السيولة في خطر عدم وفاء المجموعة لإلتزاماتها في تاريخ إستحقاقها. إن منهج المجموعة في إدارة السيولة هو التأكد -كلما أمكن ذلك - من أن لديها دائماً سيولة كافية لمقابلة التلتزاماتها في تاريخ استحقاقها في الظروف العادية والدرجة بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو إلحاق الضرر بسمعة الشركة. كما تتأكد المجموعة من توافر النقدية الكافية عند الطلب لمقابلة مصروفات التشغيل المتوقعة لفترة ملائمة بما فيها أعباء الللتزامات المالية ويستبعد من ذلك التأثير المحتمل للظروف الحادة التي لا يمكن التنبؤ بها بدرجة معقولة مثل الكوارث الطبيعية.

خطر السوق

يتمثل خطر السوق في خطر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وسعر الفائدة وأسعار أدوات حقوق الملكية التي يمكن أن تؤثر على إيرادات الشركة أو قيمة ممتلكاتها من الأدوات المالية. إن الهدف من إدارة خطر السوق هو إدارة والتحكم في التعرض لخطر السوق في حدود المؤشرات المقبولة مع تعظيم العائد.

خطر العملة

تتعرض المجموعة لخطر العملة على القروض الممنوحة لها بالعملات الأجنبية بخلاف عملة التعامل الخاصة بالمجموعة والتي تتمثل بصفة أساسية في الجنية المصري. إن الفائدة المرتبطة بتلك القروض بذات العملة يتم سدادها من خلال مقابلة التدفقات النقدية المتولدة من خلال التشغيل الأساسي للمجموعة الأمر الذي من خلاله يوفر تحوط إقتصادي للمجموعة دون الدخول في عمليات مشتقات. لم يتم تغطية إستثمارات الشركة في الشركات التابعة حيث أن مراكز العملات الخاصة بتلك الشركات تعتبر ذات طبيعة طويلة الأجل.

خطر سعر الفائدة

تتبنى المجموعة سياسة هدفها التأكد من أن التعرض لخطر سعر الفائدة على القروض علي أساس سعر فائدة ثابت ولا تتدخل الشركة في معاملات تبادل سعر الفائدة.

خطر أسعار السوق الأخرى

ينشأ خطر سعر أداة حقوق الملكية من أدوات حقوق الملكية المتاحة للبيع ويتراقب إدارة المجموعة أدوات حقوق الملكية بمحفظة الاستثمارات الخاصة بها بناءً على مؤشرات السوق.

وتتم إدارة الاستثمارات المالية الهامة بالمحفظة بالنسبة لكل استثمار على حده وكافة قرارات الشراء والبيع يتم إعتماها بواسطة مجلس إدارة الشركة القابضة.

إن الهدف الأساسي لإستراتيجية الاستثمار الخاصة بالمجموعة هو تعظيم العائد من هذه الاستثمارات. وتستعين الإدارة بالاستشاريين الخارجيين في هذا الشأن.

ووفقاً لهذه الإستراتيجية فإن بعض الاستثمارات تتم بغرض المتاجرة لأن أداؤها يمكن مراجعته بدرجة نشطة ويتم إدارتها على أساس القيمة العادلة.

إدارة رأس المال

إن سياسة المجموعة هو الإحتفاظ برأس مال قوي بغرض المحافظة على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق وكذا لمقابلة التطورات المستقبلية للنشاط.

ويتولي مجلس إدارة الشركة القابضة متابعة العائد على رأس المال والذي تحدهه الشركة بأنه صافي ربح العام مقسوماً على إجمالي حقوق المساهمين كما يراقب مجلس إدارة الشركة القابضة مستوي توزيعات الأرباح للمساهمين.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ويسعي مجلس إدارة الشركة القابضة لإجراء توازن بين العوائد الأعلى التي يمكن أن تتحقق مع المستويات العليا للإقتراض والمزايا والضمانات المقدمة عن طريق الحفاظ على مركز رأس مال سليم.
 ولا توجد أية تغييرات في إستراتيجية المجموعة في إدارة رأس المال خلال العام كما لا تخضع الشركة القابضة لأية متطلبات خارجية مفروضة علي رأس المال الخاص بها.

٤٨- الأدوات المالية

التعرض لخطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان ويبلغ الحد الأقصى للتعرض لخطر الائتمان في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي:

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٣٦ ٧٤٠ ٣١٥	١٠٣ ٦٧٠ ٧١٩	أصول متداولة أخرى
٤١٥ ٣٦٨ ٤٢٦	٦٨٦ ٩٠٤ ٧٥٦	أصول مالية بالتكلفة المستهلكة
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	عملاء وأوراق قبض
٧٣٢ ٧٧٥ ٧٦٠	٨٩٦ ٥٩٥ ٧١٤	

يتمثل أقصى تعرض لخطر الائتمان الخاص بالعملاء في تاريخ القوائم المالية المجمعة وفقاً لنوع العملاء كما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٣٩ ١٢٤ ٢١٦	٣٥ ٧٦٢ ١٥٩	عملاء حكوميين
٨ ٥٤٦ ٨٨٠	٦ ٦٤٣ ٤٥٢	عملاء تجزئة
١٨ ٦٢٠ ٨٢١	٣٨ ٤٤٣ ٧٠٧	عملاء مستهلك نهائي
٢ ٣٩٢ ٨٦٣	٦ ١١٠ ٩٤٩	عملاء تصدير
١١ ٩٨٢ ٢٣٩	١٩ ٠٥٩ ٩٧٤	أوراق قبض
٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	

تحليل أعمار الديون في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١		
الاضمحلال	الرصيد	الاضمحلال	الرصيد	
-	٥ ٧١٥ ٧٠٢	-	٣٠ ٢٢٨ ٢٩٩	أرصدة مستحقة خلال ٣٠ يوم
-	٣ ٩٧٢ ٨٤٩	-	٨ ٢٤٩ ٨٦٥	أرصدة مستحقة من شهر إلى ٣ شهور
(٣٢ ٦٤٤)	٦٩ ٩٨٩ ٤٤٣	(١٤٠ ٢٠٧)	٤٤ ٦١١ ٩٠٢	أرصدة مستحقة من ٣ شهور إلى عام
(٩٨٩ ٠٢٥)	٩٨٩ ٠٢٥	(١ ٥٠٨ ٥٣٦)	٢٢ ٩٣٠ ١٧٥	أرصدة مضي عليها أكثر من عام
(١ ٠٢١ ٦٦٩)	٨٠ ٦٦٧ ٠١٩	(١ ٦٤٨ ٧٤٣)	١٠٦ ٠٢٠ ٢٤١	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر السيولة

فيما يلي بيان يوضح التدفقات النقدية التعاقدية للالتزامات المالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

تاريخ الاستحقاق

أكثر من ٥ سنوات	٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٢٤٥ ٦٩٥ ٣٣٣	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	-	٢٣٦ ٠٧٤ ٩٩٤	٢٣٦ ٠٧٤ ٩٩٤	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	-	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	٥٥ ٩٢٧ ٨٥٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	-	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	١١٥ ٣٠٧ ٤٤٣	حقوق حملة وثائق التأمين
٧٢ ٨٤٥ ٤٩٨	١٤٥ ٧٢٣ ٤٧٢	٢٣٦ ٨٥٩ ٩١٧	٦٥٣ ٠٠٥ ٦٢٢	١ ١٠٨ ٤٣٤ ٥٠٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تاريخ الاستحقاق

٥-٢ سنة	٢-١ سنة	خلال سنة	القيمة الدفترية	
-	٢٧٧ ٤٣١ ٧٠٠	١٩١ ٢٦٧ ٣٦٠	٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	قروض وتسهيلات بنكية
-	-	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	١١٦ ١٨٧ ٣٥٥	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائنون آخرون
-	-	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	٢٩ ٨٧٠ ٩٩٢	ضريبة الدخل المستحقة
-	-	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	١٠٥ ٣٧٧ ٨٢٧	حقوق حملة وثائق التأمين
-	٢٧٧ ٤٣١ ٧٠٠	٤٤٢ ٧٠٣ ٥٣٤	٧٢٠ ١٣٥ ٢٣٤	

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر العملة

التعرض لخطر العملة

فيما يلي بيان يوضح مركز العملات ومدى تعرض المجموعة لخطر أسعار صرف العملات الأجنبية بالعملات الأساسية التي تتعامل بها الشركة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

ين	جنية	جنية	جنية	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
ياباني	درهم اماراتي	إسترليني	يورو			
٤١٩	٢٤٧.٥٥٩	١٢ ٨٨٣	٦ ٧٥٤ ٥٥٥	٢٧٨	٧٤٧.٥٨ ٤٤٦	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	١١ ٢٠٦.٠٨٦ ٥٧٣	أصول واستثمارات مالية
-	٥ ٥١٤ ٦١٢	-	٢٣٢ ٥٣١	-	١ ٣٠٢ ٣٥٠.٠٩٩	أصول متداولة أخرى
-	١١ ١٦٠ ٦٩٧	-	٩٦٣ ٣١٦	-	٧٦٦ ٣٣٦ ٩٥٤	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢ ٤٢٤ ١٨٨)	(٢٧ ٣٠٠)	(١٢ ٦٦٣ ١٦٧)	-	(١ ١٢١.٠٢٢ ٢١٧)	قروض بنكية
-	(١ ٣٥٥ ٤٠٨)	-	-	-	(١ ٢٨٧ ٧٥٤.٠٤١)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٦٤٢ ٦٠٤)	(٥ ٧٥٧)	(٧ ١٤١ ٤٤١)	-	(٤.٠٨٦ ٤٧٨ ٧١٦)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٤١٩	(٣١ ٤٩٩ ٨٣٢)	(٢٠.١٧٤)	(١١ ٨٥٤ ٢٠٦)	٢٧٨	٧ ٥٢٦ ٥٧٧.٠٩٨	صافي التعرض للخطر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

ين	جنية	جنية	جنية	دينار كويتي	جنية مصري	بيان
ياباني	درهم اماراتي	إسترليني	يورو			
٤١٩	٣٥٠.٠٧٣	١٢ ٣٣٢	٢ ٣٩٨ ٧٩٨	٢٥ ٥٦٢	٩١٢ ٤٨٣ ٤٨١	النقدية ومافي حكمها
-	-	-	-	-	٦ ٧٠٣.٠٩٨ ٧١٧	أصول واستثمارات مالية
-	٤ ١٧٨ ٥٣٩	-	٢١٩ ٣٠٥	-	١ ٤٦٩.٠٠٠.٠١٠	أصول متداولة أخرى
-	١١ ٢٤٤ ٢٦٩	-	٣٥٨ ٣١٨	-	٤٨٩.٠٦٢ ١٤٩	عملاء وأوراق القبض
-	(١٢ ٥١٧ ٢٢١)	-	(١١ ٩٤٢ ٥٢٦)	-	(٦٢٧ ١١٨ ٩٧٨)	قروض بنكية
-	(١ ٣٦٥ ٥٥٧)	(١٤٩ ٨٧٥)	(٣٤٣ ٧٥٣)	-	(٦٠٠ ١٣٩ ٩٣٨)	تسهيلات ائتمانية
-	(٣٤ ٩٠٢.٠١١)	(٥ ٧٥٧)	(٦ ٤٤٦ ٢٠٣)	-	(٥ ٣٣٢ ٣١٢ ٥٢٩)	موردون ومقاولين وأوراق دفع ودائون آخرون
٤١٩	(٣٣.٠١١ ٩٠٩)	(١٤٣ ٣٠٠)	(١٥ ٧٥٦.٦٢)	٢٥ ٥٦٢	٣.٠١٤.٠٧٢ ٩١٣	صافي التعرض للخطر

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

وفيما يلي متوسط أسعار الصرف المستخدمة خلال العام: -

دولار أمريكي	متوسط سعر الصرف خلال السنة المالية المنتهية في		سعر الاقفال في تاريخ القوائم المالية	
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١
جنية مصري	١٥,٧٠	١٥,٨١	١٥,٧٣	١٥,٧١
دينار كويتي	٠,٣٠١٨	٠,٣٠٦٧	٠,٣٠٣٧	٠,٣٠٢١
يورو	٠,٨٤٧٥	٠,٨٧٧٢	٠,٨١٣٠	٠,٨٨٤٩
جنية إسترليني	٠,٧٢٤٦	٠,٧٨١٣	٠,٧٢٩٩	٠,٧٤٠٧
درهم إماراتي	٣,٦٧٢٥	٣,٧٠٣٧	٣,٧٠٣٧	٣,٦٧٢٥

تحليل الحساسية

إن ارتفاع (انخفاض) قدره ٥ % في أسعار صرف العملات الأخرى مقابل الدولار الأمريكي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كان سيؤثر على قياس الأدوات المالية بالعملة الأجنبية وسيؤثر على حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر بالمبالغ الموضحة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار الفائدة، وتجاهل أي تأثير للمبيعات والمشتريات المتوقعة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان	حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنيه مصري	١٤ ٦٩١ ١١٨	(١٣ ٤٢٧ ٩٤١)	٦ ٦١٥ ٣٠٥	(٦ ١٢١ ٢٥٤)
يورو	(٨٨٩ ٧١٧)	٧٩٥ ٥٨٢	(٨٢٧ ١٢٨)	٧٣٨ ٩٥٣
جنيه إسترليني	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢	(١ ٩٧١)	١ ٧٢٢
دينار كويتي	٤ ٥١٠ ١٠٠	(٤ ٠٨٣ ٠٦٧)	٢ ٦٠٥ ٩٩٤	(٢ ٣٦٠ ٣٠٤)
درهم إماراتي	(٢٦٢ ٥١١)	٢٤٥ ٦٠٥	(٣٦٣ ١٠٠)	٣٣٦ ٦١٤
دولار أمريكي	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣	(٤٦ ٦١٨)	٤٦ ٣٢٣
	١٨ ٠٠٠ ٤٠١	(١٦ ٤٢١ ٧٧٦)	٧ ٩٨٢ ٤٨٢	(٧ ٣٥٧ ٩٤٦)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

بيان	حقوق الملكية		الأرباح أو الخسائر	
	ارتفاع	انخفاض	ارتفاع	انخفاض
جنية مصري	٩ ٦٩١ ٧٦١	(٨ ٨٢٣ ٠٥٦)	٤ ٨٦٤ ٥٥١	(٤ ٤٥٥ ٥٨٠)
يورو	(١ ٢٧٦ ٤٨٦)	١ ١٢٨ ٧٠٩	(١ ٢٥٣ ٢٨٨)	١ ١٠٧ ٧٢١
جنية إسترليني	(١٤ ٤٣٧)	١٢ ٥٨٦	(١٤ ٤٣٧)	١٢ ٥٨٦
دينار كويتي	٣ ٣٧٢ ٦٥٣	(٣ ٠٦٨ ٨٧٣)	٨٩٠ ٨٨٩	(٨٢٣ ٤٦٨)
درهم إماراتي	(٧ ٨٣٣)	١٥ ٤٥٤	(٩٧ ٤٠٠)	٩٦ ٤٩١
دولار أمريكي	٦٦ ٩٢٨	(٦٦ ٥٠٤)	٦٦ ٩٢٨	(٦٦ ٥٠٤)
	١١ ٨٣٢ ٥٨١	(١٠ ٨٠١ ٦٨٤)	٤ ٤٥٧ ٢٤٣	(٤ ١٢٨ ٧٥٤)

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
 (تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
 جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

خطر سعر الفائدة

يظهر الشكل العام لسعر الفائدة الخاص بالأدوات المالية للمجموعة في تاريخ القوائم المالية المجمعة كما يلي: -

٢٠٢٠/١٢/٣١	٢٠٢١/١٢/٣١	
٢٨ ٠٠٤ ٧٤٧	٢٠٤ ٦٧٣ ٦٤٥	التزامات مالية بسعر فائدة ثابت
٤٤٠ ٦٩٤ ٣١٣	٤٩٦ ٤٥٠ ٧٥٧	التزامات مالية بسعر فائدة متغيرة
٤٦٨ ٦٩٩ ٠٦٠	٧٠١ ١٢٤ ٢٢٠	

٤٩ - الارتباطات الرأسمالية

بلغ إجمالي قيمة الارتباطات الرأسمالية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٧ ٤٢٨ ٣٠٠ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٣٠ ٥٧٨ ٥٣٩ دولار أمريكي) تتمثل في قيمة المساهمات في الاستثمارات طويلة الأجل والأصول الثابتة التي لم يطلب سدادها حتى تاريخ قائمة المركز المالي المجموع.

٥٠ - الالتزامات العرضية

بالإضافة إلى المبالغ التي تم أخذها في الاعتبار ضمن قائمة المركز المالي توجد التزامات عرضية تتمثل في الآتي:
 - إعمادات مستندية غير مغطاة بمبلغ ٢٧ ٢٤٧ ٦٧٦ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ٦ ٥٥١ ١٩٣ دولار أمريكي).
 - خطابات ضمان أصدرتها البنوك لحساب المجموعة ولصالح الغير بمبلغ ١٠ ٦٠٨ ٩٦٧ دولار أمريكي (عام ٢٠٢٠: مبلغ ١٠ ٨٢٧ ٩٤٧ دولار أمريكي).

٥١ - الموقف الضريبي

ضريبة أرباح شركات الأموال

- تمتعت الشركة بإعفاء ضريبي لمدة خمس سنوات وفقاً لقانون الاستثمار رقم ٨ لسنة ١٩٩٧ انتهت في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
 - تم الفحص الضريبي عن الفترة من بداية النشاط حتى عام ٢٠٠٤ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية .
 - بالنسبة للسنوات ٢٠٠٥ حتى ٢٠٠٨ لم ترد للشركة أية نماذج ضريبية ولم تطلب الشركة للفحص حتى تاريخ إصدار القوائم المالية في ضوء العينة المقررة من مصلحة الضرائب.
 - تم الفحص الضريبي لعام ٢٠٠٩ وتم الربط وسداد الفروق الضريبية، مع إحالة بند خسائر مرحلة اللجان الطعن الضريبي لتقديم المذكرات، وتم صدور القرار بتأييد رأي الأمورية وتم الربط والسداد والتسوية النهائية.
 - بالنسبة للسنوات من ٢٠١٠ حتى ٢٠٢٠ جاري تجهيز الفحص والمستندات.
 - يتم تقديم القرارات الضريبية السنوية في المواعيد القانونية لذلك وفقاً لأحكام القانون رقم ٩١ لسنة ٢٠٠٥

ضريبة المرتبات

- تم الفحص الضريبي لضريبة المرتبات عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠١٣ وتم الربط النهائي وسداد الفروق الناتجة.
 - السنوات ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ تم الفحص والربط وسداد الفروق الناتجة.
 - الفترة من يناير ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ جاري الفحص.
 - الفترة من يناير ٢٠٢٠ حتى ١٥ ديسمبر ٢٠٢١ يتم سداد الضريبة المستقطعة شهرياً في المواعيد القانونية.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ضريبة الدمغة

- تم فحص ضريبة الدمغة عن الفترة من بداية النشاط حتى ٢٠٠٦/٧/٣١ وتم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- الفترة من ١ اغسطس ٢٠٠٦ حتى عام ٢٠١٦ تم الربط الضريبي وسداد الفروق الناتجة.
- السنوات من ٢٠١٧ حتى ٢٠١٩ تم الفحص والاطار والطعن عليه.
- يتم سداد الضريبة المستحقة في المواعيد القانونية.

الضريبة العقارية

- لم يتم معاينة عقارات الشركة بواسطة لجنة الحصر والتقدير بعد.

أرقام المقارنة - ٥٢

- تم تعديل بعض أرقام المقارنة لقائمة المركز المالي المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة نتيجة لما هو وارد تفصيلا بالايضاح رقم (٣٤). وفيما يلي البنود التي تم تعديلها: -

قائمة المركز المالي المجمعة

تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى - شركات التأمين وإعادة التأمين.	٤٠٠ ٨٤٢
تخفيض رصيد أصول متداولة أخرى - خسائر الائتمان المتوقعة.	٤١٤ ٥٤١
زيادة رصيد إلتزامات ضريبية مؤجلة.	٢٩٨ ٨٨٦
تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة

تخفيض رصيد الأرباح المرحلة	٧٠٤ ٤٥٤
تخفيض رصيد الحقوق غير المسيطرة	٤٠٩ ٨١٥

الأحداث الهامة خلال فترة القوائم المالية - ٥٣

بداية من عام ٢٠٢٠ انتشر وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد والذي امتدت آثاره حتى العام الحالي وقد أعلنت منظمة الصحة العالمية أنه يمكن وصف تفشي هذا الفيروس بأنه جائحة ووباء عالمي الأمر الذي أدى الي قيام حكومات العالم ومن بينها الحكومة المصرية بعمل حزم من الإجراءات الاحترازية لمكافحة تفشي هذا الوباء، بما في ذلك قيود السفر والحجر الصحي وإغلاق بعض الأعمال وقد أدت هذه الإجراءات لحالة من التباطؤ والانكماش الاقتصادي على المستوى العالمي والمحلي والذي ظهر تأثيره على كافة الأنشطة بصور مختلفة.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ويتلخص حجم وطبيعة أهم التأثيرات المالية المحددة والمحتملة لهذا الخطر على المناخ الاقتصادي بوجه عام ونشاط الشركة بوجه خاص فيما يلي:

- مخاطر الائتمان الممنوح للعملاء وارتفاع مؤشرات الإخفاق عن السداد.
- تقلبات أسعار الأسهم في البورصة والتغيرات الكبيرة في القيم العادلة للأصول والاستثمارات المالية.
- زيادة وجود مؤشرات انخفاض الأصول والاستثمارات الغير مالية.
- خطر عدم القدرة على تحقيق معدلات النمو بخطة الاعمال المحددة مسبقاً والتغيرات في توقعات التدفقات النقدية المرتبطة بها وبالتالي التأثير على الاستمرارية.

إلا أنه بجانب الإجراءات التي اتخذتها الحكومة المصرية لدعم هذه الأنشطة من تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون، فقد قامت إدارة الشركة باتخاذ عدة إجراءات لمواجهة هذا الخطر والحد من تأثيره على مركزها المالي، ومن أهم هذه الإجراءات:

- العمل على استعادة الشركة من مبادرة البنك المركزي بشأن تخفيض سعر الفائدة وتأجيل سداد الديون لمدة ستة أشهر.
- الاحتفاظ بسيولة نقدية كافية بالعملة المختلفة في الحدود اللازمة لمباشرة نشاطها.
- استثمار فائض السيولة المتاحة بأعلى عائد لتعظيم الربحية.
- استبعاد المصروفات غير اللازمة.

وفيما يلي التأثير المتوقع على القوائم المالية عن الفترات المالية التالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية وذلك في ضوء ما يلي: -

- أ- العاملة في مجال الأسمدة الكيماويات والبلاستيك وذلك في ضوء
- علي الرغم من استمرار انتشار وباء كورونا (كوفيد-١٩) المستجد إلا ان إدارة المجموعة نجحت في استمرارية نمو التشغيل وتحقيق زيادة في معدلات نمو المبيعات، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.
 - لا يوجد تأثير متوقع على التحصيلات من العملاء الخارجي أو المحلي لبعض الشركات المستثمر فيها.
 - يتم تغيير المزيج البيعي وفقاً لأحوال السوق وذلك بإختيار إنتاج وبيع سلة المنتجات الأكثر طلب وربحية لبعض الشركات المستثمر فيها.

ب- العاملة في مجال توصيل الغاز الطبيعي

- بالرغم من الانخفاض المتوقع في عدد عملاء المنازل المحولين بالغاز الطبيعي وكذلك الانخفاض المتوقع في قيمة تحصيلات استهلاك الغاز عن الموازنة التقديرية خلال الربع المالي الأول من عام ٢٠٢٠ لبعض الشركات المستثمر فيها إلا أن جزء من هذه الإيرادات تم تعويضها بزيادة الأنشطة الأخرى لتلك الشركات واتخاذ الإجراءات الاحترازية لاستبعاد المصاريف الغير ضرورية مع ضغط المصاريف الأخرى، ومن المتوقع عدم وجود تأثير جوهري على صافي الربح الناتج عن ذلك المجال.

ج- لشركات المستثمر فيها الأخرى

من غير المتوقع وجود تأثير مالي هام على باقي أنشطة الشركات المستثمر فيها خلال الفترات التالية.

كما قامت إدارة الشركة بتنفيذ عدد من الإجراءات الاحترازية والوقائية التالية:

- إتباع كافة الإجراءات الاحترازية والوقائية المعلنة من منظمة الصحة العالمية ووزارة الصحة المصرية.
- تخفيض حضور الموظفين والعاملين إلى أقصى حد ممكن مع تفعيل سياسة العمل من المنزل قدر المستطاع.
- تخفيض عدد المتعاملين مع الشركة إلى أقصى حد ممكن وتفعيل كافة الوسائل التكنولوجية الحديثة لتقليل عدد الاجتماعات والتجمعات.

- قياس درجات الحرارة لجميع المترددين على الشركة قبل الدخول وإتباع كافة الاجراءات اللازمة والمعلنة من وزارة الصحة المصرية حين ظهور أي حالات اشتباه نتيجة ارتفاع في درجات الحرارة أو أي أعراض أخرى.
- عمل حملات تطهير وتعقيم بمناطق عمل الشركة كخدمة مجتمعية مما يساعد توطيد العلاقات الإيجابية بين العملاء والشركة.
- ارتداء العاملين اثناء العمل كافة ادوات الوقاية من أفضعه وقائية وقفازات للأيدي واستخدام المطهرات الطبية والتتبية عليهم وعلى العملاء والمترددين على المقار بالتباعد الاجتماعي.

٥٤ - الأحداث اللاحقة

ملخص قرارات مجلس إدارة الشركة القابضة المصرية الكويتية والمنعقد بتاريخ ٢٧/٢/٢٠٢٢

- الموافقة بالإجماع على مشروع توزيع الأرباح عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والمتمثل في توزيعات نقدية للسادة المساهمين بنسبة ٢٨٪ من القيمة الاسمية للسهم بواقع ٧ سنت أمريكي لكل سهم، بقيمة ٧٨,٨٨ مليون دولار أمريكي، تمهيداً لعرضه على الجمعية العامة العادية للشركة للاعتماد.
- الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢ في تمام الساعة الثالثة عصراً وذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
- الموافقة بالإجماع على دعوة الجمعية العامة العادية غير العادية للانعقاد يوم الأربعاء الموافق ٣٠ مارس ٢٠٢٢، عقب انتهاء اجتماع الجمعية العامة العادية، وذلك للموافقة على إطالة مدة الشركة لفترة ٢٥ سنة قادمة، وتعديل المادة (٥) من النظام الأساسي للشركة، وذلك باستخدام وسائل الاتصال الحديثة.
- اعتذار السيد الأستاذ/ معتز الألفي عن رئاسة مجلس إدارة الشركة، مع استمرار سيادته عضواً بمجلس الإدارة، مع توجيه خالص الشكر لسيادته على المجهودات الكبيرة التي قدمها خلال السنوات منذ تأسيس الشركة وحتى تاريخه .
- الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ لؤي جاسم الخرافي رئيساً لمجلس إدارة الشركة .
- الموافقة على تعيين السيد الأستاذ/ عادل المعتز الألفي نائباً لرئيس مجلس إدارة الشركة .
- الاحاطة بتعيين السيد / طلال جاسم الخرافي عضواً بمجلس إدارة الشركة ممثلاً للشركة العالمية للاستثمارات المالية، بدلاً من ممثلها السابق السيد/ أسعد أحمد عمران البنوان .
- الموافقة على تعيين الأستاذ/ طارق يحيى محمد أحمد الخيشي بمنصب مدير علاقات المستثمرين بالشركة .
- بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٢ قامت شركة موج للطاقة (إحدى شركات المجموعة) بالتوقيع على عقد تسوية للقرض المشترك الممنوح لها من عدة بنوك والذي ينص على تسوية نهائية لذلك القرض بسداد مبلغ ٣١٣ ٠٩٨ ٢٧ دولار أمريكي مقابل اعفاء الشركة من سداد اجمالي المبلغ المتبقي من قيمة القرض والفوائد المستحقة عليه والبالغ إجماليها في تاريخ التسوية ٢٤٨ ٥١٨ ٦٤ دولار أمريكي علماً بأن رصيد ذلك القرض في تاريخ القوائم المالية يبلغ ٧٥٩ ٤٥٣ ٩١ دولار أمريكي (إيضاح رقم ٣٦).
- نصيب المجموعة من ذلك الاعفاء يبلغ ٢١٦ ٥٠٩ ٥٠ دولار أمريكي، وخلال عام ٢٠٢٢ سيتم تخفيض قيمة الشهرة الخاصة بشركة موج للطاقة (إيضاح رقم ٢١) وبالتالي لن يكون لذلك الاعفاء تأثير على حقوق ملكية الشركة الام خلال عام ٢٠٢٢ .

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

٥٥- أهم السياسات المحاسبية المطبقة

السياسات المحاسبية الموضحة أدناه تم تطبيقها بثبات خلال الفترات المالية المعروضة في هذه القوائم المالية المجمعة.

١-٥٥ أسس التجميع

تجميع الأعمال

- تتم المحاسبة عن تجميع الأعمال داخل المجموعة باستخدام طريقة الاقتناء وذلك عند انتقال السيطرة للمجموعة.
- كما يتم قياس كلا من المقابل المادي المحول وكذا صافي قيم الأصول المكتتة القابلة للتحديد عند عملية الاقتناء بالقيمة العادلة. ويتم إجراء اختبار الاضمحلال سنويًا للشهرة الناتجة من عملية الاقتناء أي أرباح ناتجة من عملية شراء تفاوضية يتم الاعتراف بها فورًا في الأرباح أو الخسائر.

- ويتم معالجة التكاليف المتعلقة بالاقتناء (تكاليف المعاملة) كمصروف في الفترات التي يتم فيها تحمل التكاليف واستلام الخدمات باستثناء واحد وهو تكاليف إصدار الأوراق المالية مقابل المديونية أو حقوق الملكية.
- لا يتضمن المقابل المادي المحول المدفوعة لتسوية علاقات قائمة سابقًا بين المنشأة المقتنية والمقتناة وعادة ما يتم الاعتراف بهذه المبالغ في الأرباح أو الخسائر.
- يتم قياس المقابل المادي المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاقتناء وفي حالة ان الالتزام بدفع المقابل المحتمل استوفي الشروط المحددة لتعريف أداة حقوق الملكية يتم تبويبه ضمن حقوق الملكية ولا يتم إعادة قياسه ويتم معالجة التسوية اللاحقة له ضمن حقوق الملكية، بخلاف ما سبق فإن أي مقابل مادي محتمل آخر يتم إعادة قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ إعداد القوائم المالية مع الاعتراف بأي تغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

الشركات التابعة

- هي تلك الشركات التي تسيطر عليها المجموعة.
- تسيطر المجموعة على المنشأة المستثمر فيها عندما تتعرض أو يحق لها عوائد متغيرة من خلال مشاركتها وقدرتها في التأثير على العوائد من خلال سلطتها على المنشأة المستثمر فيها.
- تتضمن القوائم المالية المجمعة الشركات التابعة التي تسيطر عليها بدءًا من تاريخ السيطرة حتى تاريخ فقد السيطرة.

الحقوق غير المسيطرة

- يتم قياس الحصة غير المسيطرة بنسبتها في القيم المعترف بها في صافي الأصول القابلة للتحديد في المنشأة المكتتة.
- التغيرات في حقوق ملكية المجموعة في شركاتها التابعة والتي لا تؤدي إلى فقد السيطرة يتم المحاسبة عليها كعمامات بين أصحاب حقوق الملكية.

فقد السيطرة

- عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة فإنها تستبعد الأصول والالتزامات والحصة غير المسيطرة وبنود الدخل الشامل الآخر الخاصة بها. مع الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن فقد السيطرة بقائمة الدخل المجمعة ويتم الاعتراف بأية استثمارات متبقية في الشركة التابعة سابقًا بالقيمة العادلة عند فقد السيطرة.

استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية

- تتكون الاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية من الحصة في شركات شقيقة ومشروعات مشتركة. وليس له حقوق في الأصول والتعهدات بالالتزامات المرتبطة بالترتيب.

الشركات الشقيقة هي الشركات التي يكون للمجموعة فيها نفوذ مؤثر على السياسات المالية والتشغيلية ولكنه لا يمتد إلى كونه سيطرة أو مشروع مشترك.

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك يكون للمجموعة فيه سيطرة مشتركة وحقوق في صافي الأصول المرتبطة بالترتيب. يتم المحاسبة عن حصص الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشروعات المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية بحيث يتم الاعتراف الأولي بالتكلفة متضمناً التكاليف المرتبطة بعملية الاقتناء.

ويتم القياس اللاحق في القوائم المالية المجمعة بزيادة أو تخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بنصيب المجموعة في الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخر في الشركة المستثمر فيها حتي تاريخ فقد النفوذ المؤثر / التوقف عن السيطرة المشتركة.

المعاملات المستبعدة عند التجميع

يتم استبعاد كلا من الأرصدة والعمليات المتبادلة بين المجموعة والأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المتبادلة بين المجموعة.

يتم استبعاد الأرباح غير المحققة الناتجة من التعامل مع استثمارات يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية بما يعادل حصة المجموعة فيها. كما يتم استبعاد الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة المتبعة في الأرباح غير المحققة إلا إذا كانت المعاملة تعطي مؤشراً لاضمحلال قيمة الأصل المحول.

٢-٥٥ العملات الأجنبية

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم ترجمة المعاملات الأجنبية بعملة التعامل الخاصة بشركات المجموعة بسعر الصرف في تواريخ المعاملات. يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة النقدية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ إعداد القوائم المالية. يتم ترجمة الأصول والالتزامات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بالعملة الأجنبية بسعر الصرف المستخدم عند تحديد القيمة العادلة.

يتم ترجمة الأصول والالتزامات ذات الطبيعة غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية بسعر الصرف في تاريخ المعاملة.

وبصفة عامة يتم الاعتراف بفروق العملة بقائمة الدخل المجمعة. وباستثناء، فروق العملة الناتجة من ترجمة ما يتم الاعتراف به في بنود الدخل الشامل الأخر:

- الاستثمارات المتاحة للبيع في أدوات حقوق الملكية (باستثناء الاضمحلال)، حيث يتم إعادة تبويب فروق العملة بنود الدخل الشامل الأخر الي قائمة الدخل المجمعة).

- الالتزامات المالية التي تم تخصيصها كأداة تغطية لمخاطر لتغطية خطر صافي الاستثمار في نشاط أجنبي ما دامت التغطية فعالة.

- أدوات التغطية المستخدمة في خطر التدفقات النقدية ما دامت التغطية فعالة.

النشاط الأجنبي

يتم ترجمة الأصول والالتزامات بالإضافة إلى الشهرة والتسويات عند الاقتناء، بسعر الصرف عند إعداد القوائم المالية ويتم ترجمة الإيرادات والمصروفات للنشاط الأجنبي إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف في تاريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروق ترجمة العملات الأجنبية في بنود الدخل الشامل الأخر والرصيد المجمع ضمن احتياطي فروق ترجمة فيما عدا فروق ترجمة العملات الأجنبية التي يتم توزيعها على الحصص غير المسيطرة.

عند استبعاد الكيان الأجنبي بصورة كلية أو جزئية مثل فقد السيطرة أو النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فإن مبلغ فروق العملة المتراكم ضمن احتياطي فروق الترجمة والمتعلق بذلك الكيان يجب أن يعاد تبويبه بقائمة الدخل المجمعة كجزء من أرباح وخسائر الاستبعاد.

وفي حالة استبعاد المجموعة جزء من حصتها في شركة تابعة مع بقاء السيطرة فيجب إعادة الحصة الجزئية من مبلغ فروق العملة المتراكم لأصحاب الحصص غير المسيطرة.

وفي حالة استبعاد المجموعة لجزء فقط من الشركات الشقيقة أو المشروعات المشتركة مع بقاء النفوذ المؤثر أو السيطرة المشتركة فيجب إعادة تبويب الحصة الجزئية إلى قائمة الدخل المجمعة.

٣-٥٥ العمليات غير المستمرة

العمليات غير المستمرة جزء من عمليات المجموعة، والتي يمكن تمييز عملياتها وتدفقاتها النقدية عن باقي المجموعة. يتحقق تبويب العملية غير المستمرة عند الاستبعاد أو عند استيفاء العملية لمتطلبات تصنيفها كمحتفظ بها بغرض البيع أيهما أقرب.

عندما يتم تبويب العملية كعمليات غير مستمرة، يتم تعديل ارقام المقارنة بقائمة الدخل والدخل الشامل الاخر كما لو كانت العملية قد تم استبعادها من بداية سنة المقارنة.

٤-٥٥ الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٠. تثبت المجموعة الإيرادات من العقود مع العملاء على أساس نموذج من خمس خطوات كما هو محدد في معيار المحاسبة المصري ٤٨:

الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) مع العميل : يعرف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقًا و التزامات قابلة للتنفيذ و يحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

الخطوة ٢ : تحديد التزامات الأداء في العقد : التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة الى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة : سعر المعاملة هو مبلغ العوض الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه في نظير نقل السلع أو الخدمات التي وعد بها العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن اطراف أخرى.

الخطوة ٤ : توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد : بالنسبة للعقد الذي يتضمن أكثر من التزام أداء، سنقوم المجموعة بتوزيع سعر المعاملة على كل التزام أداء بمبلغ يحدد مبلغ مقابل العقد الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.

الخطوة ٥: تحقق الإيرادات عندما (أو كلما) أوفت المنشأة بالتزام الأداء.

نقى المجموعة بالتزام الأداء وتثبت الإيرادات على مدى زمني، إذا تم استيفاء احد المعايير التالية:-

(أ) أداء المجموعة لا ينشئ أي أصل له استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

(ب) قيام المجموعة بإنشاء أو تحسين أصل يتحكم فيه العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.

(ت) العميل يتلقى المنافع التي يقدمها أداء المجموعة ويستهلكها في الوقت نفسه حالما قامت المجموعة بالأداء.

بالنسبة لإلتزامات الأداء، في حالة الوفاء بأحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم تحقق الإيرادات على مدى زمني الذي يمثل الزمن الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوفى المجموعة إلتزاماً بالأداء من خلال تقديم الخدمات التي وعد بها فإنها تنشأ أصلاً مبنى على العقد على مبلغ مقابل العقد الذي تم الحصول عليها من الأداء، عندما يتجاوز مبلغ مقابل العقد المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المحققة ينتج عن ذلك دفعات مقدمة من العميل (إلتزام العقد).
تثبت الإيرادات بالقدر الذي يوجد فيه احتمال بتدفق منافع إقتصادية للمجموعة وإمكانية قياس الإيرادات والتكاليف بشكل موثوق حيثما كان ذلك مناسباً.

إن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ تطلب من الإدارة إستخدام الأحكام التالية:-

إستيفاء الإلتزامات الأداء

يجب على المجموعة إجراء تقييم لكل كل عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بالإلتزامات الأداء على مدى زمني أو عند نقطة من الزمن من أجل تحديد الطريقة المناسبة لإثبات الإيرادات، قدرت المجموعة أنه وبناءً على الإتفاقية المبرمة مع العملاء فإن المجموعة لا تنشأ أصلاً له إستخدام بديل للمجموعة وعادة ما يكون لديها حق واجب النفاذ في دفعه مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
وفى هذه الظروف تقوم المجموعة بإثبات الإيرادات على مدى زمني، وإذا لم يكن ذلك هو الحال، فيتم إثبات الإيرادات عند نقطة من الزمن بالنسبة لبيع البضاعة، تثبت الإيرادات عادة عند نقطة من الزمن.

تحديد أسعار المعاملة

يجب على المجموعة تحديد سعر المعاملة المتعلق في إتفاقيتها مع العملاء، وعند إستخدام هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقدير تأثير أي مقابل متغير في العقد بسبب الخصم أو الغرامات أو وجود أي مكون تمويل هام في العقد أو أي مقابل غير نقدي في العقد.

تحويل السيطرة في العقود مع العملاء

في حالة ما إذا قامت المجموعة بتحديد إستيفاء الإلتزامات الأداء عند نقطة من الزمن ، تثبت الإيرادات عندما تكون السيطرة على الأصول موضوع العقد تم تحويلها إلى العميل.

بالإضافة لذلك، فإن تطبيق معيار المحاسبة المصري رقم ٤٨ أدى إلى ما يلي:

توزيع سعر المعاملة لإلتزام الأداء في العقود مع العملاء

إختارت المجموعة تطبيق طريقة المدخلات في توزيع سعر المعاملة على الإلتزامات الأداء بحيث يتم الإعتراف بالإيرادات على مدى زمني، تعتبر المجموعة إن إستخدام طريقة المدخلات، والتي تتطلب إثبات الإيرادات بناءً على جهود المجموعة في الوفاء بالإلتزامات الأداء، توفر أفضل مرجع للإيرادات المحققة فعلياً، وعند تطبيق طريقة المدخلات، تقدر المجموعة الجهود أو المدخلات لإستيفاء الإلتزام الأداء بالإضافة لتكلفة إستيفاء الإلتزام التعاقدى مع العملاء، فإن هذه التقديرات تشمل على الوقت المنصرف لعقود الخدمات.

أمور أخرى ينبغي أخذها في الإعتبار

المقابل المتغير إذا كان المقابل المتعهد به في عقد ما يتضمن مبلغاً متغيراً، حينئذ يجب على المجموعة تقدير مبلغ المقابل الذي يكون لها حق فيه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات المتعهد بها إلى العميل، تقدر المجموعة سعر المعاملة على العقود ذات المقابل المتغير بإستخدام القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، تطبق الطريقة بإتساق خلال العقد ولأنواع مماثلة من العقود.

مكون التمويل الهام

يجب على المجموعة تعديل مبلغ مقابل العقد المتعهد به مقابل القيمة الزمنية للنقود إذا كان العقد يتضمن مكون تمويل هام.

الأعتراف بالإيراد

إيرادات بيع السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات عند انتقال السيطرة المتعلقة بملكية البضاعة المباعة إلى المشتري وذلك عند التأكد من إسترداد قيمة هذه البضاعة وتقدير التكاليف المرتبطة بها وكذلك المرتد منها بشكل يمكن الوثوق به، مع عدم قدرة الإدارة على إحداث أي تأثير لاحق على البضاعة المباعة، ومع إمكانية قياس الإيراد بشكل يمكن الوثوق به، وفي حالة مبيعات التصدير يتم تحديد انتقال السيطرة للبضائع المباعة وفقاً لشروط الشحن.

إيرادات الخدمات

يتم إثبات إيراد الخدمات عند تقديمها للعملاء ولا يتم الاعتراف بأي إيراد في حالة عدم التأكد من استرداد مقابل هذا الإيراد أو التكاليف المرتبطة به.

إيرادات تحويل خطوط الغاز

يتم الاعتراف بالإيراد عند توصيل الغاز للعميل.

إيرادات عمولة مبيعات الغاز

تثبت الإيرادات المتعلقة بعمولة تشغيل الشبكة وتوزيع الغاز الطبيعي في ضوء الكميات الموزعة للعملاء والأسعار المتفق عليها، وفي بعض المناطق يتم اثبات إيراد العمولة وفقاً للعمولة الفعلية أو عمولة الحد الأدنى أيهما أكبر.

إيرادات بيع كهرباء

يتحقق الإيراد عند إتمام تقديم الخدمة وإصدار فواتير استهلاك الكهرباء للعملاء.

إيرادات التأجير

تسجل إيرادات التأجير على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

أرباح بيع الاستثمارات

يتم الاعتراف بأرباح بيع الاستثمارات المالية فور ورود ما يفيد نقل ملكيتها إلى المشتري وذلك على أساس الفرق بين سعر البيع وقيمتها الدفترية في تاريخ البيع.

٥-٥٥ مزايا العاملين

نظام معاشات العاملين

تساهم المجموعة في نظام التأمينات الاجتماعية الحكومي لصالح العاملين بها طبقاً لقانون التأمينات الاجتماعية ويساهم العاملون وأصحاب العمل بموجب هذا القانون في النظام بنسبة ثابتة من الأجر ويقتصر التزام المجموعة في قيمة مساهمتها، وتحمل مساهمات المجموعة بقائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

كما تساهم بعض شركات المجموعة في نظام التأمين الجماعي لصالح العاملين بها لدى إحدى شركات التأمين ووفقاً لهذا النظام يتم منح العاملين المؤمن عليهم مكافأة نهاية خدمة عند ترك الخدمة أو الوفاة أو في حالة العجز الكلي أثناء سنوات الخدمة ويتم سداد تلك المكافأة بواسطة شركة التأمين وتقتصر مساهمة شركات المجموعة في قيمة الأقساط السنوية، هذا ويتم تحميل مساهمة شركات المجموعة في هذا النظام على قائمة الدخل المجمعة طبقاً لأساس الاستحقاق.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

إلى (استردادها من) الإدارة الضريبية، باستخدام أسعار الضرائب (وقوانين الضرائب) السارية أو في سبيلها لأن تصدر في تاريخ نهاية السنة المالية. تخضع توزيعات الأرباح للضريبة كجزء من الضريبة الجارية. لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

الضريبة المؤجلة

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤقتة بين الأساس المحاسبي للأصول والالتزامات والأساس الضريبي لتلك الأصول والالتزامات. يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة التي ينتظر خضوعها للضريبة فيما عدا ما يلي:

• الاعتراف الأولى بالشهرة،

• أو الاعتراف الأولى بالأصل أو الالتزام للعملية التي:

(١) ليست تجميع الأعمال.

(٢) لا تؤثر على صافي الربح المحاسبي ولا على الربح الضريبي (الخسارة الضريبية).

• الفروق المؤقتة المرتبطة باستثمارات في شركات تابعة وشركات شقيقة وحصص في مشروعات مشتركة الي المدى الذي يمكن فيه السيطرة على توقيت عكس تلك الفروق المؤقتة ومن المرجح ان مثل هذه الفروق لن يتم عكسها في المستقبل المنظور.

يتم الاعتراف بالأصل الضريبي المؤجل الناشئ عن ترحيل الخسائر الضريبية والحق في الخصم الضريبي غير المستخدم والفروق المؤقتة القابلة للخصم عندما يكون هناك احتمال قوي بإمكانية تحقيق أرباح تخضع للضريبة في المستقبل يمكن من خلالها الانتفاع بهذا الأصل.

ويتم تحديد الربح الضريبي المستقبلي عن طريق خطة العمل المستقبلية لكل شركة من شركات المجموعة. يتم إعادة تقدير موقف الأصول الضريبية المؤجلة غير المعترف بها في نهاية كل سنة مالية وتعترف بالأصول الضريبية المؤجلة التي لم تعترف بها من قبل إلى المدى الذي أصبح من المرجح معه مستقبلاً وجود ربح ضريبي يسمح باستيعاب قيمة الأصل الضريبي المؤجل.

يتم قياس الضريبة المؤجلة باستخدام أسعار الضرائب المتوقع تطبيقها عند تحقق الفروق المؤقتة وذلك باستخدام اسعار الضريبة السارية أو التي في سبيلها لأن تصدر.

عند قياس الضريبة المؤجلة في نهاية السنة المالية يتم الاخذ في الاعتبار الاثار الضريبة للإجراءات التي تتبعها المجموعة للاسترداد أو سداد القيمة الدفترية لأصولها والتزاماتها.
لا يتم عمل مقاصه للأصول والالتزامات الضريبية الا عند استيفاء شروط معينه.

٨-٥٥ نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح

يتم احتساب نصيب السهم الأساسي/المخفض في الأرباح بقسمة الربح المتعلق بالمساهمين عن مساهمتهم في الأسهم العادية بالشركة (بعد استبعاد حصة العاملين في الأرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال العام .

٩-٥٥ رسوم الهيئة العامة للإستثمار والمناطق الحرة

بالنسبة لشركات المجموعة المؤسسة طبقاً لأحكام قانون الإستثمار بنظام المناطق الحرة فإن أرباحها لا تخضع لضريبة الدخل، إلا أنه وفقاً لقانون الإستثمار يستحق رسم بواقع ١٪ من إجمالي إيرادات تلك الشركات إلى الهيئة العامة للإستثمار ويتم حساب هذا الرسم وتحمله على قائمة الدخل المجمعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

١٠-٥٥ الأصول الثابتة والإهلاك

الاعتراف والقياس

يتم الاعتراف بالأصول الثابتة بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الاضمحلال في قيمة الأصول .
وإذا كانت المكونات الجوهرية لبند من بنود الأصول الثابتة لها أعمار إنتاجية مختلفة، فإنه يتم المحاسبة عنها كبنود مستقلة (مكونات رئيسية) ضمن تلك الأصول الثابتة. كما يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من استبعاد الأصول الثابتة بقائمة الدخل المجمعة.

التكاليف اللاحقة على الاقتناء

يتم رسملة النفقات اللاحقة على الاقتناء على الأصل فقط إذا كان من المتوقع أن ينشأ عنها تدفق منفعة اقتصادية مستقبلية للمجموعة .

الإهلاك

يتم إهلاك قيمة الأصل الثابت القابلة للإهلاك - والتي تتمثل في تكلفة الأصل مخصوماً منها قيمته التخريدية - وفقاً لطريقه القسط الثابت وذلك على مدار العمر الإنتاجي المقدر لكل نوع من أنواع الأصول الثابتة، ويتم تحميل الإهلاك على قائمة الدخل المجمعة. لا يتم إهلاك الأراضي. وفيما يلي بياناً بالأعمار الإنتاجية المقدره للسنة الحالية والسنة المقارنة:

بالسنوات	الأصل
٢٠ - ٥٦ أو طبقاً لعقود الإيجار أيهما أقل	مباني وإنشاءات
٤ - ١٠	سيارات ووسائل نقل
٢ - ١٠	أثاث ومعدات مكاتب
٣ - ٢٠	آلات ومعدات
٥	عدد وأدوات
١٠	محطات ومحولات ومولدات كهربائية
٣ - ٦,٦٧	برامج وأجهزة كمبيوتر وديكورات
على مدار مدة العقد أو العمر الإنتاجي المقدر أيهما أقل	تحسينات في أماكن مستأجرة

يتم مراجعة طريقة الإهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم التخريدية للأصول الثابتة في نهاية كل سنة مالية، ويتم تعديلها إذا تطلب الأمر ذلك.

المشروعات تحت التنفيذ

يتم الاعتراف بالمشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة. تتضمن التكلفة كافة النفقات المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الأصل إلى الحالة التي يتم تشغيله بها وفي الغرض الذي أفتى من أجله. يتم تحويل المشروعات تحت التنفيذ إلى الأصول الثابتة عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام.

١١-٥٥ أصول التقييم والتنمية

تطبق المجموعة طريقة الجهود الناجحة (Successful effort) في رسملة المصروفات كما يلي:
تحمل على قائمة الدخل المصروفات المباشرة الخاصة بالدراسات الجيولوجية والجيوفيزيائية لحقول البترول بالإضافة إلي إجمالي التكاليف المتعلقة بتلك الاختبارات والتقييم لتلك الحقول.
ترسمل كافة تكاليف اقتناء أصول التقييم والتي تشمل مقابل الاستحواذ على تلك الأصول بالإضافة إلي ما تتحمله الشركة من التكاليف المستقبلية نيابة عن البائع مقابل تنازله عن تلك الأصول.

الشركة القابضة المصرية الكويتية (شركة مساهمة مصرية)
(تابع) الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المجمعة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
جميع المبالغ بالدولار الأمريكي ما لم يذكر خلاف ذلك

ترسمل بصورة مبدئية تكاليف الحفر بغرض التنقيب ومصروفات التنقيب المتعلقة بها حتي يتم تقييم نتائج الحفر إذا ما أسفرت عن مخزون من الموارد البترولية أم لا. إذا أسفرت تلك التكاليف عن مخزون من المواد البترولية يتم رسلة تلك التكاليف ضمن الأبار الإنتاجية والتي يتم اهلاكها بطريقة وحدات الإنتاج. إذا لم ينتج عن تلك التكاليف مخزون موارد بترولية يتم تحميلها عل قائمة الدخل مباشرة. يتم رسلة مصروفات التتمية والإنتاج والتي تشمل تكاليف الحفر والتطوير ويتم إدراجها ضمن تكاليف التتمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية. يتم رسلة تكاليف حفر الابار المنتجة والتي لا ينتج عنها مخزون موارد بترولية ضمن تكاليف التتمية المتعلقة بمخزون الموارد البترولية. يتم البدء في استهلاك الابار المنتجة عند بدء الانتاج. مشروعات تحت التنفيذ يتم الاعتراف بها مبدئية بالتكلفة، تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة المتعلقة بتجهيز الأصول الى الحالة التي يتم تشغيلها بها وفي الغرض الذي اقتنى من اجله. يتم تحويله من " مشروعات تحت التنفيذ" الى بند الأصول المتعلقة به عندما يتم الانتهاء منها وتكون متاحة للاستخدام. يتم تحديد معدل استهلاك العام من أصول التنقيب والتتمية وفقاً لكميات الإنتاج خلال السنة المالية كما يلي:

بيان	أساس معدل الاستهلاك
الأبار المنتجة	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خدمات حقول	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.
خطوط الانابيب	يتم تحديد معدل استهلاك العام على أساس نسبة الإنتاج الفعلي خلال العام إلي حجم الاحتياطي المؤكد المطور.

١٢-٥٥ الأصول غير الملموسة

الاعتراف والقياس

الشهرة

تنشأ الشهرة من اقتناء الشركات التابعة، ويتم الاعتراف بها بالتكلفة مخصصاً منها مجمع خسائر الاضمحلال. ولا يتم رد خسائر الاضمحلال في قيمة الشهرة لاحقاً، وفي حالة وجود ربح من الاقتناء (Gain on bargain purchase) فإنه يتم الاعتراف به مباشرة بقائمة الدخل.

الأبحاث والتطوير

يتم الاعتراف بنفقات الأبحاث كمصروف فور إنفاقها.

يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير فقط إذا كان يمكن قياس النفقات المنسوبة للأصل غير الملموس خلال فترة التطوير بدرجة يعتمد عليها، توافر دراسة جدوى فنية لاستكمال الأصل غير الملموس بما يجعله متاحاً للبيع أو للاستخدام، ما إذا كان الأصل غير الملموس سوف يكون قادراً على تحقيق منافع اقتصادية مستقبلية محتملة، توافر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال تطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس، توافر النية لاستكمال

الأصل غير الملموس لاستخدامه أو لبيعه، القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس. وبخلاف ذلك يتم الاعتراف بنفقات التطوير كمصروف فور إنفاقها. بعد الاعتراف الأولي يتم الاعتراف بالأصل غير الملموس الناتج عن التطوير بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

الأصول غير الملموسة الأخرى

يتم الاعتراف بالأصول غير الملموسة الأخرى، التي تتضمن النفقات الإيرادية المؤجلة وحق الاستخدام وأصول أخرى ولها عمر إنتاجي محدد بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الاستهلاك ومجمع خسائر الاضمحلال.

النفقات اللاحقة

يتم الاعتراف بالنفقات اللاحقة كأصل فقط إذا ما كان الأصل غير الملموس سوف ينتج عنه زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية والتي ترتبط بمشروعات الأبحاث والتطوير تحت التنفيذ والمعتزف بها كأصل غير ملموس. جميع النفقات الأخرى، والتي تتضمن الشهرة والعلامات التجارية المتولدة داخلياً يتم الاعتراف بها كمصروف فور إنفاقها.

الإستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لتحميل تكلفة الأصول غير الملموسة مخصوماً منها قيمتها التخريدية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة لتلك الأصول، ويعترف بعبء الاستهلاك كمصروف بقائمة الدخل المجمعة. كما يجدر الإشارة إلى أن الشهرة لا تستهلك.

١٣-٥٥ أصول حيوية

يتم الاعتراف بالأصول الحيوية بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الإهلاك وخسائر الإضمحلال من قيمة الأصول.

١٤-٥٥ المخزون

يتم إثبات المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الاستردادية أيهما أقل. ويتم إثبات تكلفة المخزون باستخدام طريقة المتوسط المرجح وتتضمن التكلفة كافة التكاليف التي تتحملها الشركة للشراء وللوصول بالمخزون إلى موقعة وحالته الرهنة. تتضمن التكلفة في حالة المخزون تام الصنع والمخزون تحت التشغيل نصيبه من التكاليف غير المباشرة.

١٥-٥٥ الاعمال تحت التنفيذ

يتم تجميع كافة التكاليف المرتبطة بأعمال تحت التنفيذ في حساب أعمال تحت التنفيذ لحين إتمام هذه الأعمال حيث تنقل حينئذ لبند وحدات تامة جاهزة للبيع.

وتثبت قيمة الأعمال تحت التنفيذ بالمركز المالي المجمع بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية أيهما أقل.

وتتضمن التكلفة كافة التكاليف المتعلقة مباشرة واللازمة لتجهيز الوحدات إلى الحالة التي يتم بيعه بها وفي الغرض المحدد لذلك.

١٦-٥٥ أصول غير متداولة - محتفظ بها بغرض البيع

يتم تبويب الأصول غير المتداولة أو المجموعة الجاري التخلص منها التي تتضمن أصول والتزامات محتفظ بها بغرض البيع، إذا كان مرجحاً بدرجة عالية أن يتم استرداد قيمتها الدفترية بشكل أساسي من خلال البيع وليس من الاستمرار في استخدامها.

يتم قياس هذه الأصول او مجموعات الأصول الجاري التخلص منها بصفه عامه بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أيهما أقل. يتم تحميل الشهرة أولاً بأي خسائر اضمحلال متعلقة بالمجموعات الجاري التخلص منها ثم يتم تحميل باقي الخسارة بنسبة وتناسب على باقي الأصول والالتزامات، واستثناء من ذلك، لا يتم تحميل خسائر اضمحلال على المخزون والأصول المالية والأصول الضريبية المؤجلة والتي يتم الاستمرار في قياسهم وفقاً للسياسات المحاسبية الأخرى للمجموعة.

يتم الاعتراف بخسائر اضمحلال عند التوبيب الأولى للأصول المحفوظ بها بغرض البيع او لغرض التوزيع وكذلك الأرباح أو الخسائر اللاحقة والخاصة بإعادة القياس بقائمة الدخل المجمعة. عند التوبيب كأصول محفوظ بها بغرض البيع لا يتم اجراء اهلاك او استهلاك للأصول الثابتة والأصول غير الملموسة ويتم التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية للاستثمارات التي يتم المحاسبة عنها بطريقة حقوق الملكية.

١٧-٥٥ النقدية وما في حكمها

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية المجمعة، فإن النقدية وما في حكمها تتضمن أرصدة النقدية بالبنوك والصندوق والودائع تحت الطلب والتي لا يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وكذلك الاستثمارات في أذون خزانه التي تستحق خلال ثلاثة أشهر، ويتم خصم البنوك سحب علي المشكوف.

١٨-٥٥ الأدوات المالية

(١) الاعتراف والقياس الأولي

يتم الاعتراف بالعملاء وسندات الدين المصدرة مبدئياً عند نشأتها. يتم الاعتراف بجميع الأصول والالتزامات المالية الأخرى مبدئياً عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة. يتم قياس الأصل المالي (ما لم يكن عملاء بدون عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلي، بالنسبة للبند ليس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملة التي تنسب مباشرة إلى اقتناءها أو إصدارها. يتم قياس العملاء المدينة بدون عنصر تمويل هام مبدئياً بسعر المعاملة.

(٢) التصنيفات والقياس اللاحقه

الأصول الماليه

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المستهلكه، او بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - سندات الدين، أو بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الأخر - أدوات حقوق المليكه، أو القيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر.

لا يتم إعادة تصنيف الأصول المالية بعد الاعتراف المبدئي إلا إذا غيرت المجموعة نموذج أعمالها لإدارة الأصول المالية، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف جميع الأصول المالية المتأثرة في اليوم الأول من فترة التقرير الاولي التاليه للتغيير في نموذج الأعمال.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المستهلكه إذا استوفى كلا من الشرطين التاليين ولم يتم تخصيصهم بالقيمه العادله من خلال الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الاداره بهدف تحصيل تدفقات نقديه مستقبليه.
- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول الماليه تحدد تاريخ معين للتدفقات النقديه (أصل المبلغ والفائده علي المبلغ الأصلي المتبقي وغير المسدد).

كما تقاس أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا استوفيت الشروط التالية وإذا لم يتم تصنيفها مسبقاً

لتكون أصول ماله بالقيمة العادلة من خلال قائمه الأرباح أو الخسائر:-

- إذا كان الاحتفاظ بهذه الأصول ضمن نموذج أعمال الإدارة يشمل كل من تحصيل تدفقات نقدية مستقبلية وبيع الأصول المالية

- إذا كانت الشروط التعاقدية لهذه الأصول المالية تحدد تاريخ معين للتدفقات النقدية (أصل المبلغ والفائدة علي المبلغ الأصلي المتبقي والغير مسدد).

عند الاعتراف الاولي لأدوات الملكية وغير المحتفظ بها بغرض التداول، قد تختار المجموعه بشكل غير قابل للتعديل عرض التغيرات اللاحقه في القيمة العادلة لهذه الاستثمارات في قائمه الدخل الشامل الآخر بحيث يتم هذا الاختيار لكل استثمار علي حده.

إن جميع الأصول المالية التي لا تقاس بالتكلفه المستهلكه أو بالقيمة العادلة من خلال قائمه الدخل الشامل الآخر المجمع المذكوره أعلاه يتوجب قياسها بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخساره المجمع وهذا يشمل كافه مشتقات الأصول الماليه. عند الاعتراف الاولي، للشركه امكانيه الاختيار بشكل لا رجعه فيه تصنيف وقياس الأصول الماليه بالقيمة العادلة من خلال قائمه الربح أو الخساره والدخل الشامل الآخر المجمعه اذا كان ذلك يقلل بشكل جوهري من عدم التوافق المحاسبي الذي قد ينشأ.

الأصول المالية - تقييم نموذج الأعمال

تقوم المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتوفير المعلومات للإدارة. وتشمل المعلومات التي يتم أخذها في الاعتبار:

- السياسات والأهداف المحدده للمحفظة وتشغيل تلك السياسات في الممارسة العملية. ويشمل ذلك ما إذا كانت إستراتيجية الإدارة تركز على تحقيق دخل الفوائد التعاقدية، والحفاظ على صوره معينه لسعر الفائدة، ومطابقة مدة الأصول المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الأصول و
- كيفية تقييم أداء المحفظة والتقرير لإدارة المجموعة عنها و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والأصول المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛

- كيف يتم تعويض مديري النشاط - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للأصول المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المحصلة ؛ و

- تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الأصول المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات المتعلقة بنشاط المبيعات في المستقبل.

إن تحويلات الأصول المالية إلى أطراف ثالثة في معاملات غير مؤهلة للإلغاء، لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، بما يتمشى مع اعتراف المجموعة المستمر بالأصول.

الأصول المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة أو التي تتم إدارتها والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الأصول المالية - تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة لأغراض هذا التقييم ، يتم تعريف "أصل المبلغ" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي. تُعرف "الفائدة" على أنها مقابل القيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الرئيسي المستحق خلال فترة زمنية محددة ولمخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية) ، وكذلك هامش ربح. عند تقدير ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي مدفوعات لأصل المبلغ والفائدة فقط، فإن المجموعة تأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على مدة تعاقدية يمكن أن تغير توقيت التدفقات النقدية التعاقدية أو مقدارها بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم ، تراعي المجموعة ما يلي:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها تغيير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل الكوبون التعاقدية، بما في ذلك صفات المعدل المتغير؛
- الدفع مقدما وميزات التمديد؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من أصول محددة (على سبيل المثال، الصفات الخاصة بحق عدم الرجوع).

تتوافق صفة الدفع النقدي مع مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفعة المقدمة يمثل إلى حد كبير المبالغ غير المدفوعة من أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، والذي قد يشمل تعويضًا إضافيًا معقولًا للإنتهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للأصل المالي الذي تم الحصول عليه بخصم أو علاوة لمبلغه التعاقدية، وهي صفة تسمح أو تتطلب الدفع المقدم بمبلغ يمثل إلى حد كبير المبلغ الاسمي التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضًا مبالغ إضافية معقولة يتم التعامل مع التعويض عن الإنتهاء المبكر) بما يتوافق مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لصفه الدفع مقدما غير ذات أهمية عند الاعتراف الأولي.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

الأصول المالية المبوبة تقاس الأصول المالية المقيمة بالقيمة العادلة من خلال الإرباح او الخسائر بالقيمة العادلة ويتم بالقيمة العادلة من خلال الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة متضمنه اي عوائد او توزيعات أرباح أسهم في الإرباح الأرباح أو الخسائر او الخسائر.

الأصول المالية المثبته يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالتكلفة المستهلكه باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض بالتكلفة المستهلكة التكلفة المستهلكه بخسائر الاضمحلال. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح أو الخسارة. يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الربح أو الخسارة.

استثمارات في أدوات يتم قياس هذه الأصول لاحقًا بالقيمة العادلة. يتم إثبات توزيعات الأرباح كإيراد في الأرباح حقوق ملكية يتم قياسها او الخسائر ما لم تمثل توزيعات الأرباح بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم تسجيل بالقيمة العادلة من خلال صافي الأرباح والخسائر الأخرى في الدخل الشامل الأخر ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقًا إلى الدخل الشامل الأخر الأرباح او الخسائر.

الأصول المالية - القياس اللاحق والإرباح والخسائر

أدوات الدين التي يتم يتم قياس هذه الأصول لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم احتساب إيرادات الفوائد المحسوبة باستخدام قياسها بالقيمة العادلة طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والاضمحلال في الربح من خلال الدخل الشامل أو الخسارة. يتم تسجيل صافي الأرباح والخسائر الأخرى في قائمه الدخل الشامل الاخر . عند الاستبعاد، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في قائمه الدخل إلى الأرباح الاخر او الخسائر .

الالتزامات المالية - التصنيف والقياس اللاحق والمكاسب والخسائر

يتم تصنيف الالتزامات المالية على أنها يتم قياسها بالتكلفة المستهلكة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر . يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح او الخسائر إذا تم تصنيفه كمحتفظ به للمتاجرة، أو اذا كانت مشتقه ماليه أو تم تخصيصه على هذا النحو عند الاعتراف الأولي. يتم قياس الالتزامات المالية في القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة وصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فائدة، يتم تسجيلها في الربح أو الخسارة. يتم قياس الالتزامات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم احتساب مصروفات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية في الأرباح او الخسائر . يتم احتساب أي ربح أو خسارة عند الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر .

٣) الاستبعاد من الدفاتر

الأصول المالية

تقوم المجموعه باستبعاد الاصل المالي عندما تنتهي فترة سريان الحق التعاقدى في الحصول على تدفقات نقدية من الاصل المالي، او قامت بتحويل الحق التعاقدى لاستلام التدفقات النقدية من الاصل المالي في معاملة تم فيها تحويل كل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي بصورة جوهرية. او إذا لم تقم المجموعه بتحويل او الاحتفاظ بشكل جوهري بكل مخاطر ومنافع ملكية الاصل المالي ولم تحتفظ المجموعه بالسيطرة. تدخل المجموعه في معاملات تقوم بموجبها تحويل الأصول المعترف بها في قائمه المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ بكل أو بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع الأصول المحولة. في هذه الحالات، لا يتم استبعاد تحديد الأصول المحوله.

الالتزامات المالية

تستبعد المجموعه الالتزام المالي عندما ينتهي اما بالتخلص منه او الغائه او انتهاء مدته الواردة بالعقد. تقوم المجموعه أيضاً باستبعاد الالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزامات المعدلة مختلفة اختلافاً جوهرياً، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالتزام مالي جديد يستند إلى الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. عند استبعاد الالتزام المالي ، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية المسدده والمقابل المدفوع (بما في ذلك أي أصول غير نقدية تم تحويلها أو الالتزامات المتكبده) في الأرباح أو الخسائر .

٤) المقاصة

يتم اجراء مقاصة بين الاصل المالي والالتزام المالي وإظهار المبلغ الصافي في قائمه المركز المالي عندما، و فقط عندما تتوافر الحقوق القانونيه الملزمه وكذلك عندما يتم تسويتها علي أساس الصافي او انه يكون تحقق الأصول وتسويه الالتزامات في نفس الوقت.

١٩-٥٥ رأس المال

الأسهم العادية

تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة بإصدار الاسهم العادية يتم المحاسبة عنها بخصمها من حقوق الملكية. ضريبة الدخل المرتبطة بتكاليف المعاملة المتعلقة بحقوق الملكية يتم المحاسبة عنها وفقا لمعيار المحاسبة المصري رقم (٢٤) "ضرائب الدخل".

إعادة شراء وإعادة اصدار الاسهم العادية (أسهم خزينة)

عند إعادة شراء أسهم رأس المال المصدر فإنه يتم الاعتراف بالمبلغ المسدد مقابل إعادة الشراء والذي يتضمن كافة التكاليف المباشرة والمتعلقة بإعادة الشراء كتخفيض لحقوق الملكية. الاسهم المعاد شرائها يتم تصنيفها كأسهم خزينة وعرضها مضمومة من حقوق الملكية. عند بيع او إعادة اصدار أسهم الخزينة، يتم الاعتراف بالمبلغ المحصل كزيادة في حقوق المساهمين والفائض او العجز الناتج عن المعاملة يتم عرضه ضمن علاوة الاصدار.

التوزيعات

يتم إثبات التوزيعات كالتزامات في الفترة التي يتم فيها إعلان التوزيع.

٢٠-٥٥ الأضمحلال

(١) الأصول المالية غير المشتقة

الأدوات المالية والأصول الناشئة عن العقد

تعترف المجموعة بمخصصات الخسارة لخسائر الائتمان المتوقعه ل :

- الأصول المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المستهلكه؛
 - الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادله من خلال الدخل الشامل الأخ ؛ و
 - الأصول الناشئة عن العقد.
- تقيس المجموعة مخصصات الخسارة بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه علي مدى عمر الأصل المالي، باستثناء ما يلي، والتي يتم قياسها بمبلغ مساوٍ للخسائر الائتمانية المتوقعه لمدته ١٢ شهر:
- أدوات الدين التي تم تحديدها على أن تكون لها لمخاطر أئتمان منخفضة في تاريخ التقرير؛ و
 - أدوات الدين الأخرى والأرصدة البنكية التي لم تزداد فيها مخاطر الائتمان (أي خطر التخلف عن السداد على مدى العمر المتوقع للأداة المالية) زيادة كبيرة منذ الاعتراف الأولي.
 - دائما ما يتم قياس مخصصات خسائر العملاء التجاريون والأصول الناشئة عن العقود بمبلغ مساوٍ لخسائر الائتمان المتوقعه علي مدى عمرها.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان للأصل المالي قد ازدادت بشكل كبير منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقع ، تضع المجموعة في الاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة ذات الصلة والمناحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. ويشمل ذلك كل من المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية، بناءً على الخبرة التاريخية للمجموعة وتقييم الائتمان المعلوم بما في ذلك المعلومات المستقبلية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان للأصل المالي قد زادت بشكل ملحوظ إذا كان قد استحق علي تحصيله لفترة أكثر من ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي اخفق عن السداد عندما:

- من غير المحتمل أن يدفع المقرض التزاماته الائتمانية للمجموعة بالكامل، دون اللجوء من قبل المجموعة إلى إجراءات مثل تسهيل الضمان (إن وجد)؛ أو
 - الأصل المالي قد مضى عليه فترة أكثر من ٩٠ يومًا.
- تعتبر المجموعة أن أدوات الدين تتطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة عندما يكون تصنيف مخاطر الائتمان لها مساوياً للتعريف المفهوم عالمياً لـ "درجة الاستثمار".
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى عمر الأصل هي الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج من جميع احداث الإخفاق الممكنة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.
- الخسائر الائتمانية المتوقعة علي مدى ١٢ شهراً هي جزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث اخفاق التي تكون ممكنة خلال فترة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً). الحد الأقصى للفترة التي يتم أخذها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هو الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان. يتم قياس القيمة الحالية لجميع حالات النقص في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها). يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بسعر الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الأصول المالية المضمحلة ائتمانياً

في تاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت الأصول المالية المدرجة بالتكلفة المستهلكة وأدوات الدين المقاسه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الاخر قد انخفضت قيمتها الائتمانية. يعتبر الأصل المالي "اضمحلال ائتمانياً"، عندما يحدث واحد أو أكثر من الاحداث التي لها أثر ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة التي تشير إلى اضمحلال الأصول المالية ائتمانياً البيانات القابلة للرصد:

- صعوبة ماله كبيره للمقرض أو المصدر و
- انتهاك العقد مثل الاخفاق أو يكون متأخر السداد لفرته أكبر من ١٢٠ يوم و
- إعادة الهيكلة الخاصه بقرض او سلفه بواسطة المجموعه بشروط لن تراعيها المجموعه بطريقه او بأخري ؛ و
- من المحتمل أن يدخل المقرض في إفلاس أو عمليه إعادة تنظيم مالي أخرى ؛ أو
- اختفاء سوق نشط للورقه المالية بسبب الصعوبات المالية.

عرض مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في قائمه المركز المالي

يتم خصم مخصص الخسائر للأصول الماليه التي يتم قياسها بالتكلفه المستهلكه من اجمالي مبلغ القيمه الدفترية للأصول. بالنسبه للأوراق الماليه في سندات الدين التي يتم قياسها بالقيمه العادله من خلال الدخل الشامل الاخر يتم تحميل مخصص الخساره علي الأرباح او الخسائر ويتم الاعتراف به في الدخل الشامل الاخر.

إعدام الدين

يتم شطب اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية للأصل المالي عندما لا يكون لدى المجموعة توقعات معقولة لاسترداد الأصل المالي بأكمله أو جزء منه. بالنسبة للمعملاء المنفردين، لدى المجموعة سياسة إعدام اجمالي القيمة الدفترية الإجمالية عندما يكون الأصل المالي مستحق السداد أكثر من عامين بناءً على الخبرة السابقة في استرداد الأصول المماثلة. بالنسبة لمعملاء الشركات، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بصوره منفرده فيما يتعلق بتوقيت ومقدار الشطب بناءً على ما إذا كان هناك توقع

معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة أي استرداد كبير من المبلغ المشطب. ومع ذلك ، فإن الأصول المالية التي تم شطبها قد تظل خاضعة لأنشطة الالتزام من أجل الامتثال لإجراءات المجموعة لاسترداد المبالغ المستحقة.

(٢) الأصول غير المالية

في تاريخ نهاية كل سنة مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للشركة بخلاف المخزون، والأعمال تحت التنفيذ ، والأصول الضريبية المؤجلة لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر للاضمحلال. وإذا كان الأمر كذلك تقوم المجموعة بعمل تقدير للقيمة الإستردادية للأصل. يتم إجراء اختبار الاضمحلال للشهرة سنويا.

لإجراء اختبار اضمحلال القيمة لأصل يتم تجميع الأصول معا الي أصغر مجموعة اصول تتضمن الاصل والتي تولد تدفقات نقدية داخلية من الاستعمال المستمر ومستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة من الاصول الاخرى او مجموعات الاصول - وحدات توليد النقد. يتم توزيع الشهرة المكتسبة عند تجميع الاعمال على الوحدات التي تولد النقد او مجموعات هذه الوحدات لدى الشركة المقتنية والمتوقع منها الاستغادة من عملية التجميع.

القيمة الإستردادية للأصل او للوحدة المولدة للنقد هي قيمته العادلة ناقصا تكاليف البيع او قيمته الاستخدامية ايهما أكبر ، القيمة الاستخدامية للأصل هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع حدوثها مخصومة بسعر خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل او وحدة توليد النقد.

يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال إذا كانت القيمة الدفترية للأصل او للوحدة المولدة للنقد أكبر من قيمته الإستردادية، يتم الاعتراف بخسارة الاضمحلال في الأرباح او الخسائر. ويتم توزيعها اولا لتخفيض القيمة الدفترية للشهرة الموزعة على وحدة توليد النقد، ثم تخفيض الاصول الاخرى للوحدة بالتناسب على اساس القيمة الدفترية لكل أصل في الوحدة.

لا يتم عكس الخسارة الناجمة عن اضمحلال قيمة الشهرة في فترة لاحقة. بالنسبة للأصول الاخرى، يتم عكس خسائر الاضمحلال الى المدى الذي لا يتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها (بالصافي بعد الاهلاك والاستهلاك) ما لم يتم الاعتراف بالخسارة الناجمة عن اضمحلال القيمة بالنسبة للأصل في السنوات السابقة.

٢١-٥٥ المخصصات

تحدد قيمة المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة مخصومة بمعدل خصم قبل الضرائب الذي يعكس تقديرات السوق الجارية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للالتزام. الزيادة في القيمة الدفترية للمخصص الناتجة عن استخدام الخصم لإيجاد القيمة الحالية والتي تعكس مرور الوقت يتم الاعتراف بها كتكلفة اقتراض.

٢٢-٥٥ عقود التأجير

(١) تحديد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد تأجير أم لا

في بدايه الترتيب ، تحدد المجموعة ما إذا كان الترتيب هو أو يحتوي على عقد إيجار. في البدايه أو عند إعادة تقييم أي ترتيب يحتوي على عقد إيجار ، تفصل المجموعة المدفوعات والمقابل الأخر التي يتطلبها الترتيب في تلك الخاصة بعقد الإيجار وتلك الخاصة بالعناصر الأخرى على أساس قيمها العادلة النسبية. إذا خلصت المجموعة إلى عقد إيجار تمويلي أنه من غير الممكن فصل المدفوعات بطريقة موثوق بها، عندها يتم الاعتراف بالأصل والالتزام بمبلغ يساوي القيمة العادلة للأصل محل العقد؛ بعد ذلك يتم تخفيض الالتزام عند إجراء الدفعات ويتم الاعتراف بتكلفة تمويل محتسبة على الالتزام باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة.

٢) الأصول المؤجّرة

يتم تصنيف عقود الإيجار للممتلكات والمنشآت والمعدات التي تحول الي درجة كبيره إلى المجموعة كاهه المخاطر والمنافع المرتبطه بالملكية كعقود تأجير تمويلي. يتم قياس الأصول المؤجّرة مبدئيًا بمبلغ يساوي القيمة العادلة للقيمة العادلة والقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات الإيجار أيهما أقل. بعد الاعتراف المبدئي، يتم احتساب الأصول وفقًا للسياسة المحاسبية المطبقة على ذلك الأصل.

يتم تصنيف الأصول المحتفظ بها بموجب عقود إيجار أخرى كعقود تأجير تشغيلي ولا يتم الاعتراف بها في قائمه المركز المالي للمجموعة.

٣) مدفوعات التأجير

يتم إثبات المدفوعات التي تتم بموجب عقود إيجار تشغيلية في الأرباح او الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز التأجير المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصاريف التأجير، على مدار مدة عقد الإيجار.

يتم تقسيم الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار التي تتم بموجب عقود الإيجار التمويلي بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات غير المسددة. يتم تحميل مصروفات التمويل لكل عام خلال فترة الإيجار للوصول الي معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام.

٥٥-٢٣ الربح التشغيلي

الربح التشغيلي هو الناتج المتولد من أنشطة الإيراد المستمر للمجموعة بالإضافة إلى الإيرادات والمصروفات الأخرى المتعلقة بالأنشطة التشغيلية. يستبعد الربح التشغيلي صافي تكاليف التمويل والنصيب في أرباح الشركات المستثمر فيها التي يتم محاسبه عنها بطريقه حقوق الملكيه وضرائب الدخل .

٥٥-٢٤ قياس القيمة العادلة

القيمة العادلة هي السعر الذي يتم استلامه لبيع أصل أو مدفوع لتحويل التزام في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في رأس المال أو، في غيابه، السوق الأكثر فائدة التي يمكن للمجموعة الوصول إليها في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

تتطلب بعض السياسات والإفصاحات المحاسبية للمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الأصول والالتزامات المالية وغير المالية.

عند توفر واحدة، تقيس المجموعة القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المعروض في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق "نشطاً" في حالة حدوث معاملات للأصل أو الالتزام بتردد وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إذا لم يكن هناك سعر محدد في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم أساليب التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها ذات الصلة وتقلل من استخدام المدخلات التي لا يمكن ملاحظتها. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي سيأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير معاملة ما.

إذا كان للأصول أو الالتزامات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، فإن المجموعة تقيس الأصول والمراكز الطويلة بسعر العرض والخصوم والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو عادة سعر الصفقة - أي القيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة ولا يتم إثبات القيمة العادلة بالسعر المعروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناءً على تقنية تقييم يتم الحكم على أي مدخلات لا يمكن ملاحظتها. لتكون غير ذات أهمية فيما يتعلق بالقياس، ثم يتم قياس الأداة المالية في البداية بالقيمة العادلة،

وتعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وسعر المعاملة. بعد ذلك ، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة، ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يتم دعم التقييم بالكامل ببيانات السوق القابلة للرصد أو يتم إغلاق المعاملة.

٢٥-٥٥ السياسات الخاصة بنشاط التأمين

إيرادات نشاط التأمين

يتم ادراج إيرادات وثائق التأمين طويلة الاجل بالكامل بقائمة الدخل المجمعة مع استبعاد نسبة ١٠٠ % من قيمة الأقساط التي تخص السنوات المالية التالية بعد خصم نصيب تلك السنوات من عمولة الانتاج وبما لايجاوز ٢٠ % من قيمة الأقساط .

تم تأجيل الإيرادات المتعلقة باتفاقيات إعادة التأمين الواردة التي لم تستكمل حساباتها سنة تأمينية كاملة بالإضافة إلى الحالات الأخرى الاستثنائية أو التقديرية التي لم يكتمل فيها بعض الحسابات المؤجلة لسنوات تالية لسنة المركز المالي، وتدرج هذه الإيرادات ضمن الالتزامات بالمركز المالي لحين استكمال السنة التأمينية لهذه الحسابات.

صافي الدخل من الاستثمارات - قطاع التأمين

يتم توزيع صافي دخل الاستثمارات على النحو التالي:

- صافي دخل متعلق بالاستثمارات المخصصة يدرج بقوائم الدخل المجمعة لفروع التأمين المختلفة (فروع الممتلكات- الأشخاص) وتم تحديد ما يخص كل فرع تأميني من تأمينات الممتلكات على أساس نسبة متوسط المخصصات الفنية لكل فرع من فروع التأمين الى إجمالي متوسط المخصصات الفنية لفروع التأمين.
- صافي دخل متعلق بالاستثمارات غير المخصصة يدرج بقائمة الدخل.

مدينو عمليات التأمين

يتم إثبات حسابات مدينو عمليات التأمين سواء في صورة أقساط تحت التحصيل او حسابات جارية للمؤمن لهم بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال. يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال مدينو عمليات التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

شركات التأمين وإعادة التأمين (المدينة)

يتم اثبات حسابات شركات التأمين وإعادة التأمين بالتكلفة المستهلكة المتمثلة في القيمة الدفترية لتلك الحسابات مخصوما منها مجمع خسائر الاضمحلال.

يتم إعدام الديون خصما علي حساب مجمع خسائر اضمحلال شركات التأمين وإعادة التأمين، الذي يضاف إليه المتحصلات النقدية من الديون التي سبق إعدامها.

المخصصات الفنية لتأمينات الأشخاص وتكوين الأموال

أ- الاحتياطي الحسابي

يتم تكوين الاحتياطي الحسابي لكل من عمليات تأمينات الأشخاص وتكوين الأموال في تاريخ كل مركز مالي بمعرفة الخبير الاكوتورى ووفقاً للأسس الفنية التي يعتمدها مجلس إدارة الهيئة العامة للرقابة المالية بالإضافة إلى حصة كل وثيقة من الزيادة / (النقص) في القيمة الرأسمالية لأموال الأقساط التأمينية المستثمرة في المحافظ الإستثمارية لحساب حملة الوثائق .

ب- مخصص المطالبات تحت التسديد

يتم تكوين المخصص بقيمة المطالبات المتعلقة بالحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي.

المخصصات الفنية لتأمينات الممتلكات والمسئوليات

أ- مخصص الأخطار السارية

يتم تكوين مخصص الأخطار السارية لمقابلة التزامات الشركة من عمليات التأمين المصدرة قبل انتهاء السنة المالية ومازالت سارية بعد انتهائها .

يكون مخصص أخطار سارية بما يعادل حاصل ضرب صافي أقسط الفرع الذي يزيد معدل خسائره عن (١٠٠%)
٥٠% من معدل الخسائر الفعلي عن الفترة المعروضة لكافة الفروع عدا فروع النقل تكون هذه النسبة ٢٥% ويقتصر تطبيق هذه القاعدة على الأقساط السنوية دون طويلة الأجل، مع مراعاة الا يجاوز المخصص بعد إعادة تقديره صافي الأقساط للفروع بعد استبعاد الحوادث الجسيمة غير المتكررة والتي تعد الشركة بياناً بها ويعتمد من الهيئة العامة للرقابة المالية.

وتسري تلك القاعدة على جميع فروع تأمينات الممتلكات والمسئوليات فيما عدا فرع التأمين الاجباري على السيارات.

ب- مخصص التعويضات تحت التسوية

يتم تكوين مخصص التعويضات تحت التسوية لكل فرع تأميني على حدة لمواجهة التعويضات عن الحوادث التي تم الإبلاغ عنها قبل انتهاء السنة المالية، ومازالت قائمة في تاريخ المركز المالي وكذا الحوادث التي تكون قد حدثت ولم يبلغ عنها حتى تاريخ المركز المالي .

ت- مخصص التقلبات العكسية

يتم تكوين المخصص لمقابلة اي خسائر غير متوقعة و خاصة نتيجة للخسائر التي قد تنشأ من الاخطار الطبيعية وإخطار الشغب و التخريب ، و يتم التكوين بالاستخدام وفقاً للقواعد الواردة باللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٠ لسنة ١٩٨١ .

الأرصدة الدائنة لشركات التأمين وإعادة التأمين

تردج أرصدة شركات التأمين وإعادة التأمين الدائنة بالقيمة العادلة لها ويتمثل تلك الارصدة في أرصدة الحسابات الجارية لشركات التأمين وإعادة التأمين والأرصدة الدائنة لاتفاقيات إعادة التأمين والمخصصات المحتجزة من معيدي التأمين في تاريخ القوائم المالية.

توزيع المصروفات العمومية والإدارية - نشاط التأمين

تحمل حسابات الإيرادات والمصروفات لفروع الممتلكات والأشخاص بقيمة المصروفات العمومية والإدارية المباشرة سواء المرتبات والأجور وما في حكمها أو المصروفات المباشرة لهذه الفروع التأمينية. أما بالنسبة للمصروفات غير المباشرة فتوزع بنسبة ٩٠% كمصروفات عمومية وإدارية غير مباشرة، ١٠% كمصروفات استثمار غير مباشرة ثم توزع نسبة الـ ٩٠% على فروع التأمين بنسبة ثلث هذه المصروفات توزع بنسبة الأجور المباشرة وثلثان هذه المصروفات توزع بنسبة الإقساط المباشرة بعد خصم ٥٠% من المصروفات الغير مباشرة للفروع الجغرافية وتحميلها على تكاليف الإنتاج.

تكاليف الإنتاج - نشاط التأمين

يتم توزيع تكاليف الإنتاج غير المباشرة بين فروع التأمين المختلفة طبقاً لنسبة العمولات المباشرة لكل فرع تأميني إلى إجمالي العمولات المباشرة لفروع التأمين المختلفة وذلك بعد إضافة ٥٠% من المصروفات غير المباشرة للفروع الجغرافية على تكاليف الإنتاج .

مخاطر النشاط التأميني

الإطار الرقابي لعمل إدارة المخاطر

إن هدف إدارة المخاطر والإدارة المالية بالشركة هو حماية مساهمي الشركة من الأحداث التي تعوق استمرار تحقيق أهداف الأداء المالي بما في ذلك الإخفاق في استغلال الفرص. كما تعمل إدارة المخاطر على حماية حقوق حملة الوثائق من خلال التأكد من الوفاء بكافة الالتزامات تجاه حملة الوثائق وفقاً للأصول المرعية. تترك الإدارة العليا ضرورة أن يتوفر لديها أنظمة فعالة و ذات كفاءة لإدارة المخاطر.

مخاطر التأمين

مخاطر عقود التأمين هي إمكانية حدوث الواقعة المؤمن عليها مما ينتج عنه مطالبة مالية حسب عقود التأمين فإن المخاطر تقع بصورة عشوائية لا يمكن التنبؤ بها ، والمخاطر التي تواجه الشركة هو حدوث الخطر المؤمن وحجم المطالبة المسجلة. تقوم الشركة بممارسة نشاط تأمينات الأشخاص - تأمينات المسئوليات والممتلكات في كافة الفروع المختلفة :-

- تأمينات الأشخاص بكافة صوره.

- تأمينات الحياة المؤقت.

- تأمينات الحياة مع الاشتراك في الأرباح.

إضافة إلى ذلك هناك تغطيات إضافية تضاف إلى كل نوع مقابل قسط إضافي وبناء على طلب العميل.

الأسس الفنية التي تم استخدامها في تقدير الاحتياطي الحسابي

أولاً : جدول الحياة المستعمل

معدلات الحياة و الوفاة الخاصة بالجدول ULT ٤٩/٥٢ A ، مع مراعاة استخدام أقساط محسوبة علي أساس جدول الحياة

ULT ٦٧/٧٠ A للعقود التي اشترطت الهيئة ذلك عند اعتمادها ، مع ثبات باقي الأسس المستخدمة في التسعير.

العجز الجزئي و العجز الكلي المستديم : معدلات معيدي التأمين.

ثانياً : معدلات الفائدة المستخدمة

العقود الجماعية

يختلف باختلاف المزايا الخاصة بكل عقد جماعي و لا يتجاوز معدل فائدة ٨٪ طبقاً لتعليمات الهيئة.

العقود الفردية

٤.٢٥٪ لجميع الوثائق الفردية ما عدا وثيقة المعاش "أمان علي طول" استخدم معدل فائدة ٦٪ و هي نفس المعدلات

المستخدمة في حساب القيمة الحالية للأرباح في حالة الوثائق المشتركة في الأرباح.

الأفتراضات الخاصة بالوثائق المصدرة بالعملات الأجنبية

يتم استخدام المعدلات المسموح بها كحد اقصي ٣٪.

ثالثاً : الطرق المستخدمة في حساب الاحتياطيات

يتم استخدام الطريقة التطلعية في العقود المختلطة و المؤقتة بينما يتم استخدام طريقة الأقساط غير المكتسبة للعقود المؤقتة

التي تقل مدة التأمين فيها عن خمس سنوات.

بالنسبة للوثائق المرتبطة بالوحدات الاستثمارية ، يتم احتساب قيمة الاحتياطي علي أنه :

بالنسبة للجزء الخاص بالحماية : مجموع أقساط الخطر السنوية الصافية بناء علي جدول الحياة ULT ٤٩/٥٢ A.

بالنسبة للجزء الخاص بالاستثمار : اجمالي الأرصدة الاستثمارية الخاصة بالعملاء حتي تاريخ التقدير.

رابعا : الافتراضات الخاصة بتدرج الأجرور

يقوم العميل بموافقاتنا بنسبة الزيادة في الأجرور و نقوم بحساب الاحتياطي في هذه الحالة باستخدام معدل الفائدة يعادل الفرق بين نسبة الزيادة المطلوبة من قبل العميل و معدل الفائدة السنوي ، مع مراعاة الحد الأقصى لمعدل الفائدة المصرح به طبقا لتعليمات الهيئة.

خامسا : تحميلات المصروفات الإدارية :-

للمعاملات الفردية : طبقا للمواصفات الخاصة بكل وثيقة معتمدة من قبل الهيئة.
للمعاملات الجماعية : يتم ارسال التحميلات الخاصة بالمصروفات الإدارية لكل عقد جماعي قبل الإصدار و يتم اعتمادها من قبل الهيئة و هذه المعدلات هي التي يتم مراعاتها عند تقدير الاحتياطي الحسابي للعقود الجماعية.

المخاطر الرئيسية التي تواجهها الشركة فيما يتعلق بنشاط التأمين كما يلي:

- مخاطر معدل الوفيات - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات وفيات حملة الوثائق والمعدلات المتوقعة.
- مخاطر معدلات المرض - مخاطر الخسارة نتيجة الاختلاف بين معدلات الحالات المرضية بين حملة الوثائق و المعدلات المتوقعة.
- مخاطر مدي العمر - مخاطر الخسارة نتيجة استمرار حياة صاحب المعاش لفترة أطول مما هو متوقع.
- مخاطر عائد الاستثمار - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف المصروفات عن المعدلات المتوقعة.
- مخاطر قرارات حامل الوثيقة - مخاطر الخسارة نتيجة اختلاف سلوك حملة الوثائق (معدلات الإلغاء و التصفية) عما هو متوقع.

وبالنسبة لتأمينات المسئوليات والممتلكات تمارس الشركة النشاط في كافة الفروع التأمينية المختلفة (الحريق ، البحري ، السيارات ، الهندسى ، البترول ، العلاج الطبي ، الأخطار ...) ، وتقوم بدراسة المخاطر الكامنة على أن تتضمن مخاطر التكرار أو التركيز في المطالبات ذات الأحجام الكبيرة للتعويضات وكذا التركيز الجغرافي داخل كل فرع تأميني على حده مع مراعاة الوزن النسبي لعمليات الفرع لإجمالي نشاط الشركة والحرص على تحقق التوازن داخل محفظة إكتتابات الشركة. وللد من مخاطر التأمين تقوم الشركة بوضع سياسات الإكتتاب والإحتفاظ وحدود الصلاحيات بالإضافة إلى صلاحيات الإكتتاب التي تحدد المخولين والمسؤولين عن إنجاز عقود التأمين وإعادة التأمين ، كما تتم مراجعة تطبيق هذه التعليمات بصورة دورية ومتابعة التطورات التي تحدث بالسوق بصورة دقيقة وإتخاذ اللازم لعكسها في تعليمات الإكتتاب إذا تطلب ذلك.

كما تقوم الشركة باستخدام إعادة التأمين لإدارة مخاطر التأمين عن طريق الدخول في إتفاقيات نسبية وغير نسبية مع أطراف أخرى لأغراض إعادة التأمين .

مخاطر نشاط إعادة التأمين

كما هو متبع لدى شركات التأمين الأخرى ولتقليل إحتمال التعرض لمخاطر الخسارة الناتجة عن مطالبات تأمينية كبيرة تقوم الشركة بالدخول في إتفاقيات إعادة تأمين مع أطراف أخرى ، توفر ترتيبات إعادة التأمين هذه تنوعاً أكبر في مجال الأعمال وتؤمن للإدارة رقابة إمكانية التعرض للخسائر نتيجة المخاطر الكبيرة ، كما توفر قدره إضافية على النمو ، ولكن هذا الإجراء لا يعفى الشركة من إلتزاماتها تجاه المؤمنين لديها ، وتظل الشركة مسؤولة أمام حاملي وثائقها عن الجزء المعاد التأمين عليه من التعويضات تحت التسوية في حالة عدم إلتزام معيدي التأمين بتعهداته بموجب عقد إعادة التأمين ، وبالتالي فإن مخاطر الإلتزام تبقى بخصوص إعادة التأمين إلى الحد الذي يعجز فيه أى معيدي تأمين عن سداد إلتزاماته.

وللحد من مخاطر تعرض الشركة لخسائر كبيرة نتيجة تعسر معيدي التأمين تقوم بتقييم الوضع الحالي لشركات إعادة التأمين التي تتعامل معها وتراقب تركيز مخاطر الإئتمان بصورة دورية .
وتقوم الشركة بإعادة التأمين مع الأطراف ذات التصنيف الائتماني الجيد فقط، حيث يتم مراجعة تلك التصنيفات الائتمانية علي أساس دوري.

٥٦- التقارير القطاعية

القطاع هو مجموعة من الأصول والعمليات المرتبطة التي تتسم بمخاطر ومنافع تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات أخرى أو داخل بيئة اقتصادية واحدة تتسم بمخاطر ومنافع تخصها عن تلك المرتبطة بقطاعات تعمل في بيئة اقتصادية مختلفة. يتم عرض المعلومات القطاعية الخاصة بأنشطة المجموعة والقطاعات الجغرافية. يعتمد الشكل الأولي لقطاعات النشاط علي شكل إدارة المجموعة وهيكل التقرير الداخلي.
تتضمن نتائج القطاع والأصول والالتزامات المتعلقة به عناصر تتعلق مباشرة بالقطاع وكذلك العناصر التي يمكن تحميلها طبقاً لأساس معقول.
تتمثل النفقات الرأسمالية الخاصة بالقطاع في إجمالي التكلفة خلال العام لإقتناء أصول ثابتة وأصول غير ملموسة بخلاف الشهرة.

قطاعات النشاط

تتمثل قطاعات النشاط الأساسية للمجموعة في الآتي: -

- قطاع الطاقة.
- قطاع الأسمدة والكيماويات.
- قطاع التأمين
- قطاع تصنيع الأخشاب
- عمليات أخرى.

تتضمن العمليات الأخرى أنشطة الاتصالات والخرائط الجغرافية والتوكيلات وتكنولوجيا التبريد بالغاز الطبيعي ونشاط التأمين ونشاط الأستثمار ونشاط التطوير العقاري.

القطاعات الجغرافية

يتم تحديد إيرادات القطاع علي أساس الموقع الجغرافي للعملاء عندما يتم عرض المعلومات علي أساس القطاعات الجغرافية، ويتم تحديد الأصول القطاعية علي أساس الموقع الجغرافي للأصول.

ملحة القبطه المصريه القريه اريه ساسه مصريه

بشمع الايجادات قديمه الايام القبطه قديمه القبطه عن قديمه القبطه القبطه لى ٢١ ديسمبر ٢٠٢١

شمع قبطه القبول المركزي

١- (الشمع القبطه القبطه)

الوصف	٢٠٢١		٢٠٢٠		٢٠١٩		٢٠١٨		٢٠١٧		٢٠١٦		٢٠١٥		٢٠١٤		٢٠١٣		
	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٥	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٢	
الزيوت	٥٥٧ ٨١٠ ٢٠٦	٧٦٧ ٥١٢ ٤٤٢	٢ ٧١٥ ٢٤٩	٢ ٨١٢ ٧٦١	٢ ١٤٤	٦٦٨ ٠٦٤	٥٤ ٦٧٩ ٧١٧	٦٦ ٢٢١ ٢٠٩	٢٠١ ٢٢٦ ٢٦٨	٤٥٩ ٧٦٨ ٢٢٤	١٩٧ ٤١٧ ٢٦٤	٢٤٥ ٥٤٢ ٢٢٤	١٩٧ ٤١٧ ٢٦٤	٢٤٥ ٥٤٢ ٢٢٤	١٩٧ ٤١٧ ٢٦٤	٢٤٥ ٥٤٢ ٢٢٤	١٩٧ ٤١٧ ٢٦٤	٢٤٥ ٥٤٢ ٢٢٤	١٩٧ ٤١٧ ٢٦٤
سلفي ربح القطن	١٨٠ ٢٦٨ ٤٥٨	٢٤٩ ٥٦١ ٦٤٨	٢٤ ٦٨١ ٨٠٥	٦٥ ٧١١ ٢٦١	(١ ٠١١ ١١٦)	(٢ ٤٤١ ١٧٢)	٢٤ ٦٤٢ ٨٨٢	٦٨ ٦٤٠ ٦٤٢	٧٩ ٨٦٦ ٦٥٤	٧٢٨ ٤٠٨ ٥٨٠	٧٢ ٥٥٦ ٢٦٨	٨٠ ٢٦٤ ٤٥٧	٧٢ ٥٥٦ ٢٦٨	٨٠ ٢٦٤ ٤٥٧	٧٢ ٥٥٦ ٢٦٨	٨٠ ٢٦٤ ٤٥٧	٧٢ ٥٥٦ ٢٦٨	٨٠ ٢٦٤ ٤٥٧	٧٢ ٥٥٦ ٢٦٨
مصرفات مصرية	(٦٨ ٤٢٩ ٥٤٤)	(٢٥ ٤٩٠ ٧٠٩)	(١٢ ٠٧٧ ١٢٢)	(١٤ ٠٢٠ ٢٨٦)	٢٢٢ ٠٧٩	٢٧٤ ٤٠٢	-	-	(٢ ٢٥٦ ٢٢٦)	(٤ ٩١٧ ٦٥٢)	(٢ ٢٦٠ ٢٠٢)	(٦ ٤٢٧ ٤٧١)	(٢ ٢٦٠ ٢٠٢)	(٦ ٤٢٧ ٤٧١)	(٢ ٢٦٠ ٢٠٢)	(٦ ٤٢٧ ٤٧١)	(٢ ٢٦٠ ٢٠٢)	(٦ ٤٢٧ ٤٧١)	(٢ ٢٦٠ ٢٠٢)
لبنه رطله	٥ ١٧٨ ١٠٨	٤ ٦٥٨ ٥١٦	٦٦٢ ١١٩	٨٨٤ ٢٦١	٢٢٥ ٧٢٢	٥٦٤ ١٢١	٢٥٨ ٥٢٧	١١٦ ٦١٢	٢٠٢ ٥٢٤	١ ٨٨٦ ٨٢٦	١ ٧١٨ ٤٢٦	١ ٢٦٦ ٥٥٦	١ ٧١٨ ٤٢٦	١ ٢٦٦ ٥٥٦	١ ٧١٨ ٤٢٦	١ ٢٦٦ ٥٥٦	١ ٧١٨ ٤٢٦	١ ٢٦٦ ٥٥٦	١ ٧١٨ ٤٢٦
نسب القريه في كرايه لشعوب مصريه قديمه	٥٧٨ ٧٥٠	١ ٥٠٤ ٦٨٦	-	-	-	-	٥٧٨ ٧٥٠	١ ٥٠٤ ٦٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
للملحه (شركه قديمه)	١٨٢ ٨٢٢ ٢٥٥	٤٨٢ ٤٨٤ ٤٢٢	١١ ٦٧٢ ٥٠٨	٤٨ ٦٨٥ ٨٠٦	(٢ ٢٤ ٧٨٥)	١٥ ٦٠٠ ٨٥٥	١٩ ٧٢٧ ٧١٢	٨٤ ٦٤٩ ٦٠٦	١٤٢ ٢٠٥ ٢٤١	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	٧٤ ٦٦٦ ٦٦٤	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	٧٤ ٦٦٦ ٦٦٤	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	٧٤ ٦٦٦ ٦٦٤	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	٧٤ ٦٦٦ ٦٦٤	٧٢ ٥٠٨ ٤٧٥	٧٤ ٦٦٦ ٦٦٤
مصريه القطن	(٦٨ ٤٥٢ ٢٧٠)	(٥٧ ٢٩٨ ٠٩٦)	١٠ ٦٨٨ ٢٢٠	١٠ ١٨٧ ٤٧٨	(٢٤ ٠٢٠)	(٩٠ ٢٦٨)	(١٦ ٤٠٨ ٠٢٦)	(١٢ ٢٠٧ ٤٤٢)	(١٦ ٢٧٦ ٧٠٤)	(٤٠ ٠١٥ ٤٤٦)	(١٢ ٢٢٢ ٩٤٠)	(١٤ ٠٧٢ ٥٢٧)	(١٢ ٢٢٢ ٩٤٠)	(١٤ ٠٧٢ ٥٢٧)	(١٢ ٢٢٢ ٩٤٠)	(١٤ ٠٧٢ ٥٢٧)	(١٢ ٢٢٢ ٩٤٠)	(١٤ ٠٧٢ ٥٢٧)	(١٢ ٢٢٢ ٩٤٠)
سلفي ربح القطن	١٥٢ ٨٧٩ ٦٨٥	٢٦٥ ٦٨٥ ٨٧٦	١١ ٤٠٨ ١٦٨	٤٢ ٦٨٤ ٦٤٦	(٧٢٦ ٦٥٠)	(٢ ٦٢٥ ١٠٢)	١٤ ٥٦٦ ٥٢٤	١٧ ٠٠٧ ٠٢٢	١٨ ٢٢٢ ٨٦٨	١٠٢ ٦٨٨ ٦٢٢	٦٠ ٢٦٤ ٥٢٥	٦٥ ٨٢٦ ٦٧٨	٦٠ ٢٦٤ ٥٢٥	٦٥ ٨٢٦ ٦٧٨	٦٠ ٢٦٤ ٥٢٥	٦٥ ٨٢٦ ٦٧٨	٦٠ ٢٦٤ ٥٢٥	٦٥ ٨٢٦ ٦٧٨	٦٠ ٢٦٤ ٥٢٥
إجمالي الأصول	١ ٦٢٠ ٢٢٦ ٦٤٢	٢ ٦٦٥ ٦٧٧ ١٠٦	٢٥٢ ١٠٦ ٤٨٠	٢٨٢ ٨٥٤ ٦٠٩	٥٦ ٢٦٤ ٦٤٢	٨٢ ٢٤٤ ٦٤٢	٦٦٨ ٤٥٤ ٦٦٢	٦٨١ ٨٦٥ ٧٢٥	٦٧٩ ٢٤٤ ٠٠٠	٨٠٤ ٢٨٦ ٤٤٠	٤٦٢ ٦٦٦ ٨٥٨	٧٠٢ ٦٧٤ ٤٤٠	٤٦٢ ٦٦٦ ٨٥٨	٧٠٢ ٦٧٤ ٤٤٠	٤٦٢ ٦٦٦ ٨٥٨	٧٠٢ ٦٧٤ ٤٤٠	٤٦٢ ٦٦٦ ٨٥٨	٧٠٢ ٦٧٤ ٤٤٠	٤٦٢ ٦٦٦ ٨٥٨
مصرفات مصرية قديمه قديمه (شركه قديمه)	٤٤ ٦٦٢ ٥٢٧	١٩ ٠٤٦ ٤٥٦	٤٦٨ ٥٨٧	٥٠٠ ٠٠٠	-	-	١٧ ٢٥٢ ٦٦٨	١٨ ٥٦٦ ٤٢٦	-	-	١ ٤٤٠ ٤٢٦	-	١ ٤٤٠ ٤٢٦	-	١ ٤٤٠ ٤٢٦	-	١ ٤٤٠ ٤٢٦	-	١ ٤٤٠ ٤٢٦
إجمالي الالتزامات	(٨٢٠ ١٧٨ ١٠٥)	(١ ٢٥٢ ٢٢٤ ٦٢٦)	(٦٨٢ ٤٢٩ ٨٦٥)	(٢٥٢ ٢٥٧ ٧٥٩)	(٦٦ ٨٧٧ ٢٠٧)	(١٨ ٦٦٢ ٨٢٦)	(١٢٢ ٢٢٩ ٧٥٨)	(١٢٢ ٩٧٦ ٥٢٢)	(١٥٦ ٢٥٦ ٠٤٠)	(١٨٩ ٦٨٦ ٠٥٦)	(٢٤٩ ٢٦٥ ٦٦٥)	(٥٢٧ ٦٠٥ ٩٥٢)	(٢٤٩ ٢٦٥ ٦٦٥)	(٥٢٧ ٦٠٥ ٩٥٢)	(٢٤٩ ٢٦٥ ٦٦٥)	(٥٢٧ ٦٠٥ ٩٥٢)	(٢٤٩ ٢٦٥ ٦٦٥)	(٥٢٧ ٦٠٥ ٩٥٢)	(٢٤٩ ٢٦٥ ٦٦٥)
مصرفات ربحيات	(٢٦ ٦٦٦ ١٥٥)	(٤٧ ٤٥٠ ٤٢٠)	(٥٢٢ ١٨٥)	(٥٧٤ ٦٢٦)	(٥٧ ٧٤٦)	(١٨٩ ٦٤٠)	(٢٨٩ ٤٥٥)	(٢٩٨ ٧٤٦)	(٢٦ ٤٢٨ ٨٦٤)	(٢٠ ٧٦٤ ٤٢٦)	(٢٤ ٤٤٦ ٨٢٢)	(٢٥ ٧٧٢ ٠١١)	(٢٤ ٤٤٦ ٨٢٢)	(٢٥ ٧٧٢ ٠١١)	(٢٤ ٤٤٦ ٨٢٢)	(٢٥ ٧٧٢ ٠١١)	(٢٤ ٤٤٦ ٨٢٢)	(٢٥ ٧٧٢ ٠١١)	(٢٤ ٤٤٦ ٨٢٢)

٥٧ - استخدام التقديرات والأحكام

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراسات التي تؤثر على المبالغ المبينة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات ، تستند التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر ، فد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراسات المتعلقة بها على أساس مستمر ، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والفتترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفتترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة ، قامت الإدارة باستخدام التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية:-

الأحكام

تعرض المعلومات حول الأحكام المتخذة لتطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثيرات جوهرية علي المبالغ المدرجة في القوائم المالية في الإيضاحات الآتية :

- تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد تأجير .

- تصنيف عقود التأجير .

استخدام التقديرات والفرضيات

تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالمستقبل ، ونادراً ما تتساوى التقديرات المحاسبية الناتجة عن ذلك مع النتائج الفعلية ذات الصلة ، وفيما يلي أدناه التقديرات والفرضيات المعرضة لمخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل هام على القيم الدفترية للأصول والالتزامات خلال السنة المالية اللاحقة.

إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ إعداد التقارير المالية بتقييم الأصل فيما إذا كان هناك مؤشر بأن الأصل قد إنخفضت قيمته، إذا وجد أي مؤشر على ذلك ، تقوم المجموعة بتقييم المبلغ الممكن تحصيله للأصل ، إن مبلغ الأصل الممكن تحصيله هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته المستخدمة أيهما أعلى ، عند تقييم القيمة المستخدمة يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المحددة للأصل ، عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع ، تؤخذ معاملات السوق الأخيرة في الاعتبار .

إذا تم تقدير القيمة الممكن تحصيلها للأصل بأقل من قيمته الدفترية ، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته الممكن تحصيلها ، يتم الاعتراف بخسارة الإضمحلال مباشرة في قائمة الدخل .

في حالة عكس خسارة الإضمحلال لاحقاً ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المعدلة للقيمة الممكن تحصيلها ، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية عن القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها في حالة عدم وجود خسارة إضمحلال في القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة ، يتم الاعتراف بعكس خسارة الإضمحلال في القيمة مباشرة في قائمة الدخل .

مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون

تستخدم المجموعة سجل المخصص لحساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة للعملاء التجاريون ، تستند معدلات المخصصات إلى أيام التأخير لشركة العملاء .

يعتمد سجل المخصص مبدئياً على معدلات التعثر في السداد التاريخية للمجموعة والتي يتم ملاحظتها ، تقوم المجموعة بحساب المصفوفة بشكل دقيق لتعديل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية مع المعلومات التي تتسم بالنظرة المستقبلية ، على سبيل المثال إذا كان من المتوقع أن تتدهور الأوضاع الاقتصادية المتوقعة (أي الناتج المحلي ، ومعدل التضخم الإجمالي) على مدى العام المقبل والذي قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في السداد في القطاع الصناعي ، فإنه يتم تعديل معدلات التعثر في السداد التاريخية ، في تاريخ كل تقرير ، يتم تحديث معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها ويتم تحليل التغيرات في التقديرات التي تتسم بالنظرة المستقبلية.

ان تقييم العلاقة بين معدلات التعثر في السداد التاريخية والتي يتم ملاحظتها والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة هو تقدير جوهري، قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية وتوقعات الظروف الاقتصادية الخاصة بالمجموعة التعثر الفعلي في السداد للتعامل في المستقبل.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون علي المجموعة التزامات ناشئة (قانونية او ضمنية) عن احداث سابقة وان تسديد الالتزامات محتمل ويمكن قياس قيمتها في شكل يعتمد عليه.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام، عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حالة توقع إسترداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، يتم الإعتراف بالمبلغ المستحق كأصل إذا كان من المؤكد أن يتم إسترداد المبلغ وإن قيمة المبلغ المستحق يمكن قياسها بشكل يعتمد عليه.

العمر الإنتاجي للأصول الثابتة

تحدد إدارة المجموعة العمر الإنتاجي المقدر للأصول الثابتة لغرض إحتساب الإستهلاك، يتم هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الإستخدام المتوقع للأصل أو التقادم الفعلي، تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار الإنتاجية المقدرة بصفة سنوية على الأقل وطريقة الإهلاك للتأكد من أن طريقة وفترات الإهلاك تتفق مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية للأصول.

عقود التأجير - تقدير معدل الإقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد التأجير، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الإقتراض الإضافي لقياس إلتزامات عقد التأجير. إن معدل الإقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يجب أن تدفعه المجموعة لكي تفترض التمويل اللازم على مدى أجل مشابه وبضمان مشابه للحصول على أصل بنفس قيمة أصل "حق الإنتفاع" في بيئة إقتصادية مماثلة. لذلك يعكس معدل الإقتراض الإضافي ما "يتعين على المجموعة سداده" ، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات معلنة أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد التأجير .